**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**АРЗГИРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮ  председатель контрольно-счетного органа Арзгирского муниципального округа Ставропольского края\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.А. Андрюшина\_\_\_\_\_\_  *«30» ноября\_\_2021г.* |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

контрольно-счетного органа

Арзгирского муниципального округа Ставропольского края

на проект решения Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края

«О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

1. **Общие положения.**

Заключение контрольно-счетного органа Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на проект решения Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, пунктом 3.3 Положения о бюджетном процессе в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, пунктом 1.2 статьи 8 Положения о контрольно-счетном органе Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, п.2.1.9 плана работы контрольно-счетного органа Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2021г., приказом контрольно-счетного органа от 10.11.2021г. №17.

При подготовке Заключения контрольно-счетный орган учитывал необходимость реализации положений, сформулированных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Арзгирского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных распоряжением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 13.09.2021г. №333-р.

1. **Анализ соответствия проекта решения о бюджете, документов и материалов, представляемых одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации, Ставропольского края, Арзгирского муниципального округа.**

В результате проведенного контрольно-счетным органом анализа соответствия проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства РФ, Ставропольского края, нормативно-правовым актам Арзгирского муниципального округа установлено следующее.

Проект решения о бюджете внесен главой Арзгирского муниципального района Ставропольского края на рассмотрение Совета депутатов Арзгирского муниципального округа 10 ноября 2021 года, то есть в срок, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации и п. 5.7.1 Положения о бюджетном процессе в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 13.10.2020г. №17 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Соблюден порядок составления проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, определенный в ст. 169, 171-174.2 и 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 5.5, 5.7 Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, включенных в проект решения о бюджете, соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и п. 6.1 Положения о бюджетном процессе.

Пакет документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и п.5.7 Положения о бюджетном процессе.

Не представлены следующие документы и материалы, предусмотренные п.5.7 Положения о бюджетном процессе, которые указаны в представленной к проекту бюджета Пояснительной записке по отклонению представленных материалов с проектом бюджета на 2022г. и плановый период 2023-2024гг. от перечня, утвержденного Положением о бюджетном процессе, с указанием причин не представления:

- предложенный Советом депутатов Арзгирского муниципального округа проект бюджетной сметы указанного органа, предоставляемый в случае возникновения разногласий с финансовым управлением в отношении указанной бюджетной сметы, в связи с отсутствием разногласий;

-основные направления долговой политики Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на очередной финансовый год и плановый период, так как бюджет на 2022г. и плановый период 2023-2024гг. сбалансирован и долговые обязательства отсутствуют.

При формировании бюджета на очередной финансовый 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации, определенные в ст. 28 БК РФ, а именно:

единства бюджетной системы Российской Федерации;

разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

самостоятельности бюджетов;

равенства бюджетных прав субъектов Российской Федерации, муниципальных образований;

полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов;

сбалансированности бюджета;

эффективности использования бюджетных средств;

общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов;

прозрачности (открытости);

достоверности бюджета;

адресности и целевого характера бюджетных средств;

подведомственности расходов бюджетов;

единства кассы.

1. **Общая характеристика проекта решения о бюджете**

При формировании проекта решения Совета депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» была учтена необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Проект бюджета сформирован на 3 года - очередной финансовый 2022 год и плановый период - 2023-2024 годов.

Общий объем доходов местного бюджета на 2022 год предусмотрен в размере 1 259 978,43 тыс. руб., объем расходов – 1 259 978,43 тыс. руб.

На 2023 год доходы предусмотрены в сумме 1 063 057,48 тыс. руб., расходы – в сумме 1 063 057,48 тыс. руб.,в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 12 358,38 тыс. руб.

На 2024 год доходы предусмотрены в сумме 1 074 925,71 тыс. руб., расходы – в сумме 1 074 925,71 тыс. руб., в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 24 572,19 тыс. руб.

Дефицит местного бюджета на 2022г. составляет 0,00 тыс. руб., на 2023г. составляет 0,00 тыс. руб., на 2024г. составляет 0,00 тыс. руб.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утверждены распоряжением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 13.09.2021г. №333-р, то есть в срок, установленный п.5.2 Положения о бюджетном процессе Арзгирского муниципального округа, а именно не позднее 01октября текущего года.

При разработке основных направлений бюджетной и налоговой политики Арзгирского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов учтены: Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 21.04.2021г., указы Президента Российской Федерации от 07.05.2018г. №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024г.», от 21.07.2020г. №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 г.», Закон Ставропольского края «О Стратегии социально-экономического развития Ставропольского края до 2035г.», Стратегии социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа Ставропольского края, итоги реализации бюджетной и налоговой политики в предшествующем периоде.

Основными целями налоговой политики Арзгирского муниципального округа на 2022 год и в плановом периоде 2023 и 2024 годов являются:

-обеспечение сбалансированности бюджета Арзгирского муниципального округа посредством получения необходимого объема бюджетных доходов;

- поддержка инвестиционной активности хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность на территории Арзгирского муниципального округа.

Основными направлениями бюджетной политики Арзгирского муниципального округа на 2022 год и в плановом периоде 2023 и 2024 годов являются:

– содействие достижению национальных целей развития посредством реализации муниципальных программ, включающих в себя региональные и муниципальные составляющие национальных проектов,

- повышение эффективности расходования бюджетных средств,

- развитие инициативного бюджетирования,

- обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса, доступности информации о муниципальных финансах округа.

Пунктом 11 проекта решения о бюджете определены приоритетные направления расходования средств местного бюджета:

-финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения короновирусной инфекции, с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики на территории Арзгирского муниципального округа;

-выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления Арзгирского муниципального округа, муниципальными казенными учреждениями Арзгирского муниципального округа;

- уплата налогов, сборов и иных платежей;

- социальное обеспечение и иные выплаты населению, а также оплату услуг по перечислению, почтовому переводу социальных выплат населению;

- оплата коммунальных услуг и услуг связи;

-приобретение (изготовление) лекарственных препаратов и медицинских изделий, применяемых в медицинских целях;

- приобретение (изготовление) продуктов питания и оплату услуг по организации питания для муниципальных учреждений Арзгирского муниципального округа в сферах здравоохранения, социальной защиты, культуры, образования, физической культуры и спорта;

-оплата договоров гражданско-правового характера, заключенных с физическими лицами;

- обслуживание и погашение муниципального долга;

- предоставление субсидии муниципальным бюджетным учреждениям Арзгирского муниципального округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), указанных в абзацах 2-9 настоящего пункта;

- социальное обеспечение и иные выплаты населению за счет предоставляемых субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Арзгирского муниципального округа на цели, не связанные с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнение работ);

-реализация муниципальных проектов (программ), направленных на достижение целей, показателей, результатов соответствующих федеральных проектов (программ), в рамках реализации национальных проектов и региональных проектов (программ) для их реализации;

-исполнение иных расходных обязательств Арзгирского муниципального округа, софинансирование которых осуществляется из краевого бюджета.

**IY.Анализ Прогноза социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на период до 2024 года**

Прогноз социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа на период до 2024 года, утвержден постановлением администрации Арзгирского муниципального округа от 28.10.2021г. №832, Прогноз социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на период до 2024 года (далее – Прогноз) представляется реалистичным. В расчете показателей Прогноза учтены итоги социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа за 9 месяцев 2021 года и на период до конца года и за предыдущий отчетный период 2019, 2020гг. Таким образом, соблюден принцип достоверности бюджета, закрепленный в статье 37 БК РФ.

В соответствии с п.2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории и основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Прогноз демонстрирует положительную динамику развития основных видов экономической деятельности Арзгирского муниципального округа на среднесрочную перспективу. Данные представлены в таблице №1.

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2019г.**  **(отчет)** | **2020г.**  **(отчет)** | **2021г.**  **(оценка)** | **Прогноз**  **2022года**  **базовый** | **Прогноз**  **2023 года**  **базовый** | **Прогноз**  **2024 года**  **базовый** |
| Все население (среднегодовая) тыс. чел. | 24,47 | 24,26 | 24,18 | 24,15 | 24,20 | 24,30 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (обрабатывающее производство) (млн. руб.) | 18,3 | 16,9 | 17,1 | 17,7 | 18,2 | 18,7 |
| Оборот розничной торговли (млн. руб.) | 921,97 | 868,94 | 911,52 | 937,95 | 964,21 | 991,21 |
| Продукция сельского хозяйства (млн. руб.) | 4549,45 | 4241,02 | 4304,63 | 4382,12 | 4465,38 | 4554,68 |
| Инвестиции в основной капитал (млн. руб.) | 439,8 | 401 | 575 | 630,3 | 662,4 | 697,6 |
| Число малых и средних предприятий (единиц) | 47 | 46 | 46 | 46 | 47 | 47 |
| Фонд заработной платы работников организаций (млн. руб.) | 932,6 | 968,5 | 944,6 | 1002,1 | 1038,2 | 1071,7 |
| Темп роста фонда заработной платы работников организаций (%) | 100 | 103,8 | 97,5 | 104 | 105,4 | 106,5 |
| Социальная сфера:  Численность детей в дошкольных образовательных учреждениях (чел.) | 1151 | 1150 | 1160 | 1150 | 1170 | 1200 |

В 2022 году ожидается рост объемов отгруженных товаров собственного производства, по сравнению с 2021 годом на 3,5%. На среднесрочную перспективу до 2024 года ожидается дальнейший рост объемов в среднем на 9,4% к уровню 2021г. (18,7 млн. руб.).

В 2022 году ожидается рост объемов оборота розничной торговли, по сравнению с 2021 годом на 2,9%. На среднесрочную перспективу до 2024 года ожидается дальнейший рост объемов в среднем на 8,7% к уровню 2021г. (991,21 млн. руб.).

В 2022 году ожидается рост объемов продукции сельского хозяйства, по сравнению с 2021 годом на 1,8%. На среднесрочную перспективу до 2024 года ожидается дальнейший рост объемов в среднем на 5,8% к уровню 2021г. (4 554,68 млн. руб.).

Отмечается увеличение инвестиций в основной капитал на перспективу до 2024г. к уровню 2021 года –прогнозируется увеличение инвестиций - на 21,3%.

Отмечается увеличение роста заработной платы работников организаций в 2022г. на 6,1% к уровню 20201., на перспективу до 2024г. к уровню 2021 года – увеличение на 13,4%.

Наряду с утвержденным прогнозом социально-экономического развития на период до 2024г., представлена пояснительная записка к основным показателям прогноза социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа на период до 2024г.

**Y.Доходы бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края**

Доходная часть проекта бюджета формировалась в соответствии с основными направлениями налоговой и бюджетной политики Арзгирского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, в соответствии с показателями прогноза социально-экономического развития на период до 2024 года, Оценки ожидаемого исполнения консолидированного бюджета по доходам за 2021 год, утвержденной постановлением администрации Арзгирского муниципального округа от 08.11.2021г. №867. Налоговые доходы рассчитаны исходя из показателей налоговой базы по данным статистической налоговой отчетности за 2020 год.

В соответствии с пунктом 1 проекта местного бюджета предлагается утвердить общий объем доходов на 2022 год в сумме 1 259 978,43 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления – 1 022 948,93 тыс. руб., на 2023г. – в сумме 1 063 057,48 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 821 647,29 тыс. руб., на 2024г.– 1 074 925,71 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 826 711,01 тыс. руб.

Собственные доходы бюджета Арзгирского муниципального округа на 2022г. запланированы в сумме 237 029,50 тыс. руб., что выше оценки ожидаемого исполнения 2021 года на 1,7% или на 3 926,80 тыс. руб. в абсолютной величине. Из них:

- налоговые доходы запланированы в сумме 170 032,03 тыс. руб., что составляет 13,5% от общих доходов бюджета Арзгирского муниципального округа на 2022 год и на 0,7% выше оценки ожидаемого исполнения 2021г. На период 2023г. прогнозируется объем налоговых поступлений с темпом роста по отношению к 2022г. на 2,8%, на 2024г. – запланированы выше по отношению к предыдущему периоду на 3,9% или на 6 804,51 тыс. руб. в абсолютной величине;

- неналоговые доходы запланированы на 2022г. в сумме 66 997,47 тыс. руб., что составляет 5,3% от общих доходов бюджета Арзгирского муниципального округа на 2022 год и на 2 751,87 тыс. руб. выше оценки ожидаемого исполнения 2021 года. На период 2023г.-2024г. прогнозируется объем неналоговых поступлений в равных частях в сумме 66 547,47 тыс. руб., что ниже уровня показателя 2022г. на 450,00 тыс. руб.

Доля собственных доходов бюджета Арзгирского муниципального округа на 2022г. в структуре всех доходов составляет 18,8%, что ниже доли собственных доходов согласно оценки ожидаемого исполнения 2021г. на 0,4%.

Предлагаемым проектом бюджета на плановый период 2023г. планируется рост собственных доходов по отношению к предыдущему периоду на 1,8%, на 2024г. – рост собственных доходов по отношению к предыдущему периоду на 2,8%.

**VI.Источники и структура доходов бюджета Арзгирского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов** представлены в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | План 2021г, с уч. изм.местн. бюджет  (реш. №108 от 09.11.2021г.) | оценка ожидаемого исполнения консолидированного бюджета за 2021год, тыс. руб.  (первонач.. план консол. бюджета безвозмездных поступлений) | проект решения о бюджете на 2022 год, тыс. руб. | структура, % | Отклонение от оценки 2021г. | **проект решения о бюджете на 2023 год**, тыс. руб. | проект решения о бюджете на 2024 год, тыс. руб. |
| **собственные доходы** | **231 939,51** | **233 102,70** | **237 029,50** | **18,8** | **+3 926,80** | **241 410,19** | **248 214,70** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| **налоговые доходы** | **167 789,14** | **168 857,10** | **170 032,03** | **13,5** | **+1 174,93** | **174 862,72** | **181 667,23** |
| из них |  |  |  |  |  |  |  |
| НДФЛ | 98 989,00 | 98 989,00 | 101 745,00 | 8,1 | +2 756,00 | 106 832,00 | 112 387,00 |
| Доходы от уплаты акцизов | 11 298,34 | 11 298,00 | 10 443,03 | 0,8 | -854,97 | 9 487,72 | 9 867,23 |
| ЕНВД | 1 537,00 | 1 540,00 | 138,00 | 0,0 | -1 402,00 |  |  |
| ЕСХН | 26 919,00 | 27 042,70 | 27 000,00 | 2,1 | -42,70 | 27 270,00 | 27 500,00 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения | 1 400,00 | 1 470,00 | 1 680,00 | 0,1 | +210,00 | 1700,00 | 1 700,00 |
| Налог на имущество | 19 772,80 | 19 772,40 | 20 895,00 | 1,7 | +1 122,60 | 21 225,00 | 21 710,00 |
| Налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения | 5 297,00 | 5 995,00 | 5 831,00 | 0,5 | -164,00 | 5 956,00 | 6 015,00 |
| госпошлина | 2 576,00 | 2 750,00 | 2 300,00 | 0,2 | -450,00 | 2 392,00 | 2 488,00 |
| Задолженность по перерасчетам по отмененным налогам |  |  |  |  |  |  |  |
| **неналоговые доходы** | **64 150,37** | **64 245,60** | **66 997,47** | **5,3** | **+2 751,87** | **66 547,47** | **66 547,47** |
| из них: |  |  |  |  |  |  |  |
| доходы от использования имущества | 47 835,82 | 47 787,10 | 58 703,50 | 4,7 | +10 916,40 | 58 703,50 | 58 703,50 |
| платежи за пользование природными ресурсами | 11,50 | 15,00 | 21,91 | 0,0 | +6,91 | 21,91 | 21,91 |
| доходы от оказания платных услуг | 11 209,00 | 11 209,00 | 7 285,00 | 0,6 | -3 924,00 | 7 285,00 | 7 285,00 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 164,00 | 218,50 | 30,00 | 0,0 | -188,50 | 30,00 | 30,00 |
| Прочие неналоговые доходы (в т.ч. самообложение граждан) | 3 565,91 |  |  |  |  |  |  |
| Инициативные платежи |  | 3 566,00 | 450,00 | 0,0 | -3 116,00 | - | - |
| штрафы, санкции | 1 364,14 | 1 450,00 | 507,06 | 0,0 | -942,94 | 507,06 | 507,06 |
| **безвозмездные поступления** | **985 790,62** | **983 246,05** | **1 022 948,93** | **81,2** | **+39 702,88** | **821 647,29** | **826 711,01** |
| из них |  |  |  |  |  |  |  |
| дотации из бюджетов других уровней | 289 956,00 | 289 956,00 | 264 479,00 | 21,0 | -25 477,00 | 249 465,00 | 239 769,00 |
| субсидии | 182 540,32 | 182 540,32 | 224 348,48 | 17,8 | +41 808,16 | 24 133,60 | 24 133,60 |
| субвенции | 493 438,63 | 490 894,06 | 526 904,31 | 41,8 | +36 010,25 | 544 031,55 | 558 791,27 |
| иные межбюджетные трансферты | 16 368,61 | 16 368,61 | 557,14 | 0,0 | -15 811,47 | 557,14 | 557,14 |
| Доходы бюджетов от возвратов остатков |  |  |  |  |  |  |  |
| прочие безвозмездные поступлениявбюджетымун. окр. | 5 443,38 | 5 443,38 | 6 660,00 | 0,6 | +1 216,62 | 3 460,00 | 3 460,00 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -1 956,32 | -1 956,32 |  |  | +1 956,32 |  |  |
| **Итого доходов** | **1 217 730,13** | **1 216 348,75** | **1 259 978,43** | **100,0** | **+43 629,68** | **1 063 057,48** | **1 074 925,71** |

*Налоговые доходы* местного бюджета в 2022 году запланированы в сумме 170 032,03 тыс. руб., что выше относительно оценки ожидаемого исполнения 2021 года на 1 174,93 тыс. руб., на 2023г. – запланированы в сумме 174 862,72 тыс. руб., на 2024г. – запланированы в сумме 181 667,23 тыс. руб., что выше в соответствии с предыдущем периодом на 4 830,69 тыс. руб. и на 6 804,50 тыс. руб. соответственно, в том числе:

- в 2022 году плановые поступления налога на доходы физических лиц (НДФЛ) запланированы в сумме 101 745,00 тыс. руб., с увеличением на 2,8% в сравнении с оценкой 2021 года. Доходы местного бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2023г. запланированы в сумме 106 832,00 тыс. руб., что выше в сравнении с предыдущим периодом на 5,0%, на 2024г. - запланированы в сумме 112 387,00 тыс. руб., что выше плана 2023г. на 5,2%;

- в 2022г. плановые поступления единого налога на вмененный доход запланированы в сумме 138,00 тыс. руб., что ниже оценки ожидаемого исполнения 2021г. на 1 402,00 тыс. руб. (в 2021г. данный налог упразднен, в 2021г. запланированы поступления за 4 квартал 2020г.). Доходы местного бюджета по ЕНВД на плановый период 2023 – 2024 годов не запланированы в связи с упразднением налога;

- поступления ЕСХН в 2022г. запланированы в сумме 27 000,00 тыс. руб., что ниже на 0,2% по сравнению с оценкой 2021 года. Доходы местного бюджета по единому сельхозналогу на 2023г. запланированы в сумме  27 270,00 тыс. руб., что выше в сравнении с предыдущим периодом на 1,0%, на 2024г. – запланированы в сумме 27 500,00 тыс. руб., что выше плана 2023г. на 0,8%;

- поступления в 2022г. доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин запланированы в сумме 10 443,03 тыс. руб., что ниже на 7,6% по сравнению с оценкой 2021 года. На 2023г доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин запланированы в сумме 9 487,72 тыс. руб., что ниже плана 2022г. на 9,1%, на 2024г. доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин запланированы в сумме 9 867,23 тыс. руб., что выше плана 2023г. на 4,0%;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, запланирован на 2022 г. в сумме 1 680,00 тыс. руб., что выше на 14,3% по сравнению с оценкой 2021 года, на 2023г. и 2024г. - запланирован в равных частях в сумме 1 700,00 тыс. руб., что выше плана 2022г. на 1,2%;

- налог на имущество запланирован на 2022г. в сумме 20 895,00 тыс. руб., что выше оценки ожидаемого исполнения 2021 года на 1 122,60 тыс. руб. или на 5,7%, на 2023г. - запланирован в сумме 21 225,00 тыс. руб., что выше плана 2022г. на 1,6%, на 2024г. – запланирован в сумме 21 710,00 тыс. руб., что выше плана 2023г. на 2,3%;

- налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения, на 2022г. запланирован в сумме 5 831,00 тыс. руб., что ниже по сравнению с оценкой 2021 года на 164,00 тыс. руб., на 2023г. - запланирован в сумме 5 956,00 тыс. руб., что выше плана 2022г. на 125,00 тыс. руб., на 2024г. – запланирован в сумме 6 015,00 тыс. руб., что выше плана 2023г. на 59,00 тыс. руб.;

- госпошлина на 2022г. запланирована в сумме 2 300,00 тыс. руб., что ниже оценки 2021г. на 450,00 тыс. руб. Доходы местного бюджета по госпошлине на 2023г. запланирована в сумме 2 392,00 тыс. руб., что на 92,00 тыс. руб. больше уровня 2022г., на 2024г. – запланирована в сумме 2 488,00 тыс. руб., что на 96,00 тыс. руб. больше уровня 2023г.

*Неналоговые доходы* местного бюджета в 2022 году запланированы в сумме 66 997,47 тыс. руб., что выше относительно оценки ожидаемого исполнения 2021 года на 2 751,87 тыс. руб., на 2023 и 2024гг. - запланированы в равных частях в сумме 66 547,47 тыс. руб., что ниже уровня предыдущего периода на 450,00 тыс. руб. или на 0,7%, в том числе:

- доходы от использования имущества на 2022г. запланированы в сумме 58 703,50 тыс. руб., что выше в сравнении с оценкой 2021г. на 10 916,40 тыс. руб. или на 22,8%. на 2023 – 2024гг. - запланированы в равных частях в сумме 58 703,50 тыс. руб., что что на уровне предыдущего периода;

- в 2022г. плановые поступления платежей за пользование природными ресурсами запланированы в сумме 21,91 тыс. руб., что выше в сравнении с оценкой 2021 года на 46,1%., на 2023 – 2024гг. поступления платежей за пользование природными ресурсами запланированы в равных частях на уровне 2022г. – в сумме 21,91 тыс. руб.;

- доходы от оказания платных услуг на 2022 год, запланированы в сумме 7 285,00 тыс. руб., что ниже оценки 2021г. на 3 924,00 тыс. руб. или на 35,0%. Доходы от оказания платных услуг на период 2023 – 2024гг. запланированы в равных частях на уровне 2022г. – в сумме 7 285,00 тыс. руб.;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2022 год запланированы в сумме 30,00 тыс. руб., что ниже оценки 2021г. на сумму 188,50 тыс. руб., на плановый период 2023-2024гг. - запланированы в равных частях в сумме 30,00 тыс. руб., что на уровне 2022г.;

- доходы от инициативных платежей на 2022 год запланированы в сумме 450,00 тыс. руб., что ниже оценки 2021г. на 3 116,00 тыс. руб., на плановый период 2023 – 2024г г. доходы от инициативных платежей не запланированы;

- доходы от штрафов и санкций на 2022 год запланированы в сумме 507,06 тыс. руб., что ниже оценки 2021г. на 942,94 тыс. руб., на плановый период 2023 – 2024г г. - запланированы в равных частях на уровне 2022г. в сумме 507,06 тыс. руб.

Объем межбюджетных трансфертов сформирован, исходя из размеров финансовой помощи, предусмотренной Арзгирскому муниципальному округу проектом закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», а также прогнозируемых поступлений доходов в бюджет муниципального округа.

Поскольку представленная оценка ожидаемого исполнения по доходам на 2021 год не дает представления о прогнозируемых поступлениях безвозмездных поступлений (субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, прочих безвозмездных поступлений) за 2021 год, сравнение плановых показателей по безвозмездным поступлениям осуществлялось с показателями первоначального плана на 2021г. по консолидированному бюджету Арзгирского муниципального округа.

*Безвозмездные поступления* учтены в доходной части проекта бюджета на 2022 год в сумме 1 022 948,93 тыс. руб., что на 4,0% выше первоначального плана на 2021 год или на 39 702,88 тыс. руб. в абсолютной величине. На плановый период 2023-2024гг. сумма безвозмездных поступлений запланирована в сумме 821 647,29 тыс. руб. и 826 711,01 тыс. руб. соответственно.

Доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета на 2022 год составляет 81,2% и увеличится на 0,4% в сравнении с первоначальным планом 2021г. Из них:

- в сравнении с первоначальным планом на 2021 год, дотации (дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов) в 2022 году уменьшены на 25 477,00 тыс. руб. и составили 264 479,00 тыс. руб., на плановый период 2023г. - запланированы в сумме 249 465,00 тыс. руб., на 2024г. – в сумме 239 769,00 тыс. руб.,

- в сравнении с первоначальным планом на 2021 год, сумма субсидий (на формирование районного фонда финансовой поддержки поселений) в 2022г. увеличится на 41 808,16 тыс. руб. и составит 224 348,48 тыс. руб., на плановый период 2023-2024 годов - запланированы в равных частях в сумме 24 133,60 тыс. руб.,

- сумма субвенций на 2022 год увеличится на 36 010,25 тыс. руб. по отношению к первоначальному плану на 2021 год и составит 526 904,31 тыс. руб. На плановый период 2023г. планируется увеличение субвенций по отношению к предыдущему периоду на 3,2% - 544 031,55 тыс. руб., на плановый период 2024г. – запланированы на 2,7% выше по отношению к 2023г. – в сумме 558 791,27 тыс. руб.,

- в сравнении с первоначальным планом по доходам на 2021 год сумма иных межбюджетных трансфертов в 2022 году уменьшится на 15 811,47 тыс. руб. и составит 557,14 тыс. руб. На 2023-2024гг. - запланированы в равных частях на уровне 2022г. в сумме 557,14 тыс. руб.,

- в сравнении с уточненным планом 2021г. сумму прочих безвозмездных поступлений планируется в 2022 году получить в сумме 6 660,00 тыс. руб., что на 1 216,62 тыс. руб. больше, чем плановые показатели 2021г. На период 2023-2024гг. плановые показатели прочих безвозмездных поступлений запланированы в равных частях в сумме 3 460,00 тыс. руб., что на 3 200,00 тыс. руб. ниже уровня 2022г.

Наибольший удельный вес в сумме планируемых безвозмездных поступлений составят субвенции: на 2022г. – 51,5 % (526 904,31 тыс. руб.), на 2023г. – 66,2 % (544 031,55 тыс. руб.), на 2024г. – 67,6% (558 791,27 тыс. руб.).

В соответствии с ст. 47.1 БК РФ «Перечень и реестры источников доходов бюджетов», постановлением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 19.04.2021г. №340 утвержден Порядок формирования и ведения Реестра источников доходов бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края.

Финансовым управлением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края в соответствии с п.20 Порядка формирования и ведения Реестра источников доходов бюджета Арзгирского муниципального района Ставропольского края, п.5.7.2 Положения о бюджетном процессе в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета депутатов Арзгирского муниципального округа от 13.10.2020г. №17, издан приказ от 03.11.2021г. №374 «Об утверждении реестра источников доходов консолидированного бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Реестр источников доходов консолидированного бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлен при предоставлении проекта решения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, в соответствии с п.5.7.2 Положения о бюджетном процессе в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета депутатов Арзгирского муниципального округа от 13.10.2020г. №17.

В Реестре источников доходов консолидированного бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлена информация о наименовании группы источников доходов бюджета, кода классификации доходов бюджета, наименовании главного администратора доходов бюджета, прогнозе доходов бюджета на 2021г. – 1 223 116,93 тыс. руб., кассовом поступлении в текущем финансовом 2021г. (по состоянию на 01.11.2020г.) – 940 401,33 тыс. руб., прогнозе доходов бюджета на очередной финансовый 2022г. – 1 259 978,43 тыс. руб. и плановый период 2023-2024гг. – 1 063 057,48 тыс. руб. и 1 074 925,71 тыс. руб. соответственно.

**VII. Долговая политика и долг Арзгирского муниципального округа Ставропольского края.**

Пунктом 17 проекта решения верхний предел муниципального внутреннего долга Арзгирского муниципального округа Ставропольского края по долговым обязательствам предлагается утвердить на 01.01.2023г. в сумме 0,00 тыс. рублей, на 01.01.2024г. – в сумме 0,00 тыс. руб., на 01.01.2025г. – в сумме 0,00 тыс. руб.

Пунктом 18 проекта решения о бюджете предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований Арзгирского муниципального округа на 2022 год и программу муниципальных внутренних заимствований на плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложениям №11,12 к настоящему проекту решения.

Пунктом 19 проекта решения объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга Арзгирского муниципального округа Ставропольского края в 2022 году составляет 0,00 тыс. руб., в 2023 году – 0,00 тыс. руб. и в 2024г. – в сумме 0,00 тыс. руб.

Пунктом 20 проекта решения гарантии Арзгирским муниципальным округом Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не предоставляются.

**VIII. Анализ реестра расходных обязательств Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2020-2024 годы.**

В соответствии со статьей 87 БК РФ, реестр расходных обязательств используется при составлении проектов бюджетов и включает в себя свод законов и иных нормативных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Плановый реестр расходных обязательств Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2020-2024 годы (далее – Плановый РРО) утвержден постановлением администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края от 01.06.2021г. №453. Реестр расходных обязательств Арзгирского муниципального округа составлен в соответствии с требованиями ст. 87 Бюджетного Кодекса РФ.

Пунктом 5.5.1 Положения о бюджетном процессе определено, что проект бюджета формируется на основании, в том числе, реестра расходных обязательств.

Анализ соотношения оценки средств на исполнение расходных обязательств в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов по данным Планового РРО с законопроектом приведен в следующей таблице.

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2022 год, тыс. руб. | 2023 год, тыс. руб. | 2024 год,  тыс. руб. |
| Оценка объема средств на исполнение расходных обязательств в соответствии с Плановым РРО | 1 199 023,23 | 1 031 545,20 | 1 031 545,20 |
| Обеспечение финансовыми средствами, предусмотренными в проекте решения о бюджете | 1 259 978,43 | 1 063 057,48 | 1 074 925,71 |
| Объем средств, превышающий расчетную потребность денежных средств на исполнение расходных обязательств | 60 955,20 | 31 512,28 | 43 380,51 |

Таким образом, показатели проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов превышают расчетную потребность в денежных средствах на исполнение расходных обязательств местного бюджета, указанную в плановом реестре расходных обязательств.

**IX. Особенности формирования расходов бюджета Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.**

Проект бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в части расходов сформирован с учетом данных Прогноза социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на период до 2024 года и основных направлений бюджетной и налоговой политики Арзгирского муниципального округа Ставропольского края.

При разработке расходной части бюджета учтены общие подходы при формировании прогноза расходов бюджета Арзгирского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

Проект бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов сформирован на основе утвержденных администрацией Арзгирского муниципального округа 7 муниципальных программ Арзгирского муниципального округа, охватывающих основные направления деятельности органов местного самоуправления Арзгирского муниципального округа.

Распределение бюджетных ассигнований в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Арзгирского муниципального округа носит ведомственный характер.

Объемы планируемых расходов за счет субвенций, субсидий, прочих целевых поступлений соответствуют планируемым доходам по источникам. Каждому виду таких расходов присвоен отдельный код экономической классификации расходов.

Предлагаемым проектом бюджета (п.1) общая сумма расходов в 2022г. составит 1 259 978,43 тыс. руб., в первый год планового периода 2023г. – 1 063 057,48 тыс. руб., в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 12 358,38 тыс. руб., в 2024г. – 1 074 925,71 тыс. руб., в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 24 572,19 тыс. руб.

Таким образом, уменьшение расходов в 2023 году ожидается на 15,6% по отношению к уровню 2022 года, в 2024 году ожидается увеличение расходов по отношению к уровню 2023г. на 1,1%.

Особенности формирования показателей местного бюджета на 2022год и плановый период 2023-2024 годов изложены в рамках муниципальных программ по соответствующим главным распорядителям средств бюджета Арзгирского муниципального округа.

Предлагаемым проектом бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов предусмотрено финансирование мероприятий по следующим муниципальным программам, утвержденным администрацией Арзгирского муниципального округа.

- 02. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа «Развитие муниципального образования, дорожного хозяйства и благоустройство Арзгирского муниципального округа»;

- 03. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа «Модернизация экономики, улучшение инвестиционного климата в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и качества предоставления государственных и муниципальных услуг»;

- 04. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа «Молодежь Арзгирского муниципального округа»;

- 05. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа «Управление финансами Арзгирского муниципального округа»;

- 06. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа «Развитие образования в Арзгирском муниципальном округе»;

- 07. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа «Развитие культуры в Арзгирском муниципальном округе»;

- 08. Муниципальная программа Арзгирского муниципального округа «Социальная поддержка граждан в Арзгирском муниципальном округе».

Кроме того, проектом бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов предусмотрено финансирование мероприятий по непрограммным направлениям деятельности, из них по целевым статьям расходов (ЦСР):

- 501 «Обеспечение деятельности контрольно-счетного органа Арзгирского муниципального округа за счет средств местного бюджета»;

- 502 «Обеспечение деятельности Совета депутатов Арзгирского муниципального округа»;

- 503 «Прочие мероприятия»;

-504 «Обеспечение деятельности главы местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования)»;

- 505 «Обеспечение деятельности администрации Арзгирского муниципального округа»;

-506 «Обеспечение деятельности сельского хозяйства в Арзгирском муниципальном округе»;

-507 «Обеспечение деятельности архивного отдела Арзгирского муниципального округа»;

- 508 «Обеспечение деятельности отдела имущественных и земельных отношений администрации Арзгирского муниципального округа»;

- 540 «Национальная безопасность»;

- 580 «Национальная экономика».

Программы разработаны в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности программ отделов и структурных подразделений администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края и в соответствующей сфере деятельности.

Структура расходов по муниципальным программам Арзгирского муниципального округа и непрограммным мероприятиям на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов приведена в таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование мероприятий по целевым статьям расходов | Проект бюджета на 2021г. | Проект бюджета на 2022г. | Проект бюджета на 2023г. |
| **Наименование непрограммных мероприятий** |  |  |  |
| 501 «Обеспечение деятельности контрольно-счетного органа Арзгирского муниципального округа за счет средств местного бюджета» | 909,70 | 909,70 | 909,70 |
| 502 «Обеспечение деятельности Совета депутатов Арзгирского муниципального округа» | 1 172,70 | 1 172,70 | 1 172,70 |
| 503 «Прочие мероприятия» | 11 594,57 | 2 366,51 | 1 729,10 |
| 504 «Обеспечение деятельности главы местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования)» | 1 479,40 | 1 479,40 | 1 479,40 |
| 505 «Обеспечение деятельности администрации Арзгирского муниципального округа»; | 41 182,26 | 41 115,23 | 34 088,93 |
| 506 «Обеспечение деятельности сельского хозяйства в Арзгирском муниципальном округе» | 6 232,66 | 6 232,66 | 6 232,66 |
| 507 «Обеспечение деятельности архивного отдела Арзгирского муниципального округа» | 1 691,21 | 1 691,21 | 1 691,21 |
| 508 «Обеспечение деятельности отдела имущественных и земельных отношений администрации Арзгирского муниципального округа» | 2 721,80 | 2 721,80 | 2 721,80 |
| Итого непрограммных расходов | **66984,30** | **57 689,21** | **50 025,50** |
| 540 «Национальная безопасность» | 7 238,40 | 7 238,40 | 7 238,40 |
| 580 «Национальная экономика» | 50,00 | 50,00 | 50,00 |
| **Всего** непрограммных мероприятий | **74 272,70** | **64 977,61** | **57 313,90** |
| **Наименование муниципальных программ** |  |  |  |
| 02 Развитие муниципального образования, дорожного хозяйства и благоустройство Арзгирского муниципального округа | 60 588,83 | 52 990,53 | 50 885,99 |
| 03 Модернизация экономики, улучшение инвестиционного климата в Арзгирском муниципальном округе развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и качества предоставления государственных и муниципальных услуг | 7 719,70 | 7 719,70 | 7 719,70 |
| 04 Молодежь Арзгирского муниципального округа | 465,10 | 465,10 | 465,10 |
| 05 Управление финансами Арзгирского муниципального округа | 31 220,80 | 31 220,80 | 31 220,80 |
| 06 «Развитие образования в Арзгирском муниципальном округе | 732 206,68 | 525 211,28 | 520 636,06 |
| 07 Развитие культуры в Арзгирском муниципальном округе | 70 004,46 | 70 004,46 | 70 004,46 |
| 08 Социальная поддержка граждан а Арзгирском муниципальном округе | 283 500,16 | 298 109,62 | 312 107,51 |
| **Итого** программных мероприятий | **1 185 705,73** | **985 721,49** | **993 039,62** |
| **Условно-утвержденные расходы** |  | **12 358,38** | **24 572,19** |
| **Всего расходов** | **1 259 978,43** | **1 063 057,48** | **1 074 925,71** |

Из таблицы видно, расходы на мероприятия по муниципальным программам на 2022г. составляют 94,1% в структуре местного бюджета, на 2023г. – 92,7%, на 2024г. – 92,4%.

Доля непрограммных мероприятий в структуре местного бюджета составляет: на 2022г. –5,9%, на 2023г. – 6,1%, на 2024г. – 5,3%.

Доля условно-утвержденных расходов в структуре местного бюджета на 2023г. составляет 1,2%, на 2024г. – 2,3%.

Расходы местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022г. осуществляют 16 главных распорядителей бюджетных средств.

Структура расходов бюджета по главным распорядителям, в сравнении с 2020г. представлена таблицей 5.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Проект бюджета на 2022г. | Структура % | Проект бюджета на 2023г. | Проект бюджета на 2024г. |
| 700 Совет Арзгирского муниципального округа | 1 327,70 | 0,1 | 1 327,70 | 1 327,70 |
| 701 Администрация Арзгирского муниципального округа | 82 427,95 | 6,5 | 80 167,19 | 70 032,26 |
| 702 Отдел имущественных и земельных отношений | 2 721,80 | 0,2 | 2 721,80 | 2 721,80 |
| 704 Финансовое управление администрации Арзгирского муниципального округа | 38 328,07 | 3,0 | 31 220,80 | 31 220,80 |
| 706 Отдел образования администрации Арзгирского муниципального округа | 732 917,68 | 58,2 | 525 922,28 | 521 347,06 |
| 707 Отдел культуры администрации Арзгирского муниципального округа | 70 004,46 | 5,5 | 70 004,46 | 70 004,46 |
| 709 Управление труда и социальной защиты населения | 283 500,16 | 22,5 | 298 109,62 | 312 107,51 |
| 745 Контрольно-счетный орган Арзгирского муниципального округа | 909,70 | 0,1 | 909,70 | 909,70 |
| 770 Территориальный отдел администрации АМО с. Арзгир | 19 898,10 | 1,6 | 15 176,46 | 15 380,51 |
| 771 Территориальный отдел администрации АМО с. Каменная Балка | 2 910,05 | 0,2 | 2 879,48 | 2 893,31 |
| 772 Территориальный отдел администрации АМО с. Новоромановское | 3 541,94 | 0,3 | 3 504,12 | 3 522,06 |
| 773 Территориальный отдел администрации АМО с. Петропавловское | 4 257,20 | 0,3 | 4 176,94 | 4 212,59 |
| 774 Территориальный отдел администрации АМО с. Родниковское | 5 870,09 | 0,5 | 3 390,54 | 3 404,29 |
| 775 Территориальный отдел администрации АМО с. Садовое | 3 385,65 | 0,3 | 3 347,11 | 3 366,18 |
| 776 Территориальный отдел администрации АМО с. Серафимовское | 4 594,72 | 0,4 | 4 498,85 | 4 542,06 |
| 778 Территориальный отдел администрации АМО п. Чограйский | 3 383,15 | 0,3 | 3 342,05 | 3 361,22 |
| Условно-утвержденные расходы |  |  | 12 358,38 | 24 572,19 |
| **Всего:** | **1 259 978,43** | **100,0** | **1 063 057,48** | **1 074 925,71** |

Согласно структуре расходов местного бюджета в 2021 году 95,7% всех расходов бюджета будут финансироваться 5 главными распорядителями бюджетных средств, при этом на долю отдела образования администрации Арзгирского муниципального округа приходится – 58,2% расходов, на управление труда и социальной защиты населения администрации Арзгирского муниципального округа – 22,5% расходов, на администрацию Арзгирского муниципального округа - 6,5% расходов, на отдел культуры администрации Арзгирского муниципального округа – 5,5% расходов, на финансовое управление администрации Арзгирского муниципального округа - 3,0% расходов.

Распределение расходов произведено по разделам, подразделам, целевым статьям расходов, видам расходов функциональной классификации в соответствии с бюджетным законодательством.

Особенности формирования показателей проекта решения изложены в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности по соответствующим главным распорядителям средств местного бюджета.

- По главному распорядителю «Совет депутатов Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы по непрограммному направлению деятельности на 2022г. в сумме 1 327,70 тыс. руб. и плановый период 2023-2024 годов в равных частях в сумме 1 327,70 тыс. руб.

-По главному распорядителю «Администрация Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы по непрограммным направлениям деятельности и муниципальным программам на 2022г. в сумме 82 427,95 тыс. руб., на 2023г. – в сумме 80 167,19 тыс. руб., на 2024г. в сумме 70 032,26 тыс. руб., в том числе:

-по непрограммному направлению деятельности органов местного самоуправления на 2022г. предусмотрены расходы в сумме 61 412,23 тыс. руб., на 2023г. – в сумме 59 224,41 тыс. руб., на 2024г. – в сумме 51 560,69 тыс. руб.,

-по муниципальной программе «Молодежь Арзгирского муниципального района» на 2022г. и плановый период 2022-2023 годов предусмотрены расходы в равных частях в сумме 465,10 тыс. руб.,

-по муниципальной программе «Развитие муниципального образования, дорожного хозяйства и благоустройство Арзгирского муниципального округа» на 2022г. – в сумме 12 830,92 тыс. руб., на 2023г. – в сумме 12 757,98 тыс. руб., на 2024г. – в сумме 10 286,77 тыс. руб.

-по муниципальной программе «Модернизация экономики, улучшение инвестиционного климата в Арзгирском муниципальном округе Ставропольского края, развитие малого и среднего предпринимательства, потребительского рынка и качества предоставления государственных и муниципальных услуг» на 2022г. и плановый период 2023 – 2024гг предусмотрены расходы в равных частях сумме 7 719,70 тыс. руб.

**-** По главному распорядителю «Отдел имущественных и земельных отношений администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы по непрограммному направлению деятельности на 2022г. и плановый период 2023-2024 годов в равных частях в сумме 2 721,80 тыс. руб.

-По главному распорядителю «Финансовое управление администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы на 2022г. в сумме 38 328,07 тыс. руб. и плановый период 2023-2024 годов в равных частях в сумме 31 220,80 тыс. руб., в том числе:

- по муниципальной программе «Управление финансами Арзгирского муниципального округа» на 2022г. и плановый период 2023-2024гг. в равных частях в сумме 31 220,80 тыс. руб.;

- по не программному мероприятию предусмотрены расходы на 2022г. в сумме 7 107,27 тыс. руб.

-По главному распорядителю «Отдел образования администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы на 2022г. в сумме 732 917,68 тыс. руб., на плановый период 2023г. – 2024г. – в сумме 525 922,28 тыс. руб. и 521 347,06 тыс. руб. соответственно, в том числе:

- по не программному мероприятию предусмотрены расходы на 2022г. – в сумме 711,00 тыс. руб., на плановый период 2023-2024гг. в равных частях в сумме 711,00 тыс. руб.,

- по муниципальной программе «Развитие образования Арзгирского муниципального округа» предусмотрены расходы на 2022г. в сумме 732 206,68 тыс. руб., на плановый период 2023г. – 2024г. – в сумме 525 211,28 тыс. руб.. и 520 636,06 тыс. руб. соответственно,

из них расходы на 2022г.:

- дошкольное образование в сумме 160 357,97 тыс. руб.,

- общее образование в сумме 499 861,95 тыс. руб.,

- дополнительное образование детей – 37 953,00 тыс. руб.,

-молодежная политика –3 425,71 тыс. руб.,

-другие вопросы в области образования – 16 366,90 тыс. руб.,

- охрана семьи и детства – 6 766,25 тыс. руб.,

- физкультура и спорт – 7 474,90 тыс. руб.

- По главному распорядителю «Отдел культуры администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие культуры в Арзгирском муниципальном округе» на 2022г. и на плановый период 2023-2024гг. в равных частях в сумме 70 004,46 тыс. руб., из них предусмотрены расходы муниципальной программой в 2022г. на:

-дополнительное образование детей – 6 803,30 тыс. руб.,

-культура –58 790,16 тыс. руб.,

-другие вопросы в области культуры и кинематографии – 4 411,00 тыс. руб.

-По главному распорядителю «Управление труда и социальной защиты населения администрации Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Социальная поддержка граждан в Арзгирском муниципальном округе» на 2022г. в сумме 283 500,16 тыс. руб., на 2023г. в сумме 298 109,62 тыс. руб., на 2024г. – в сумме 312 107,51 тыс. руб., из них предусмотрены расходы муниципальной программой в 2022г. на:

-социальное обеспечение населения – 73 310,33 тыс. руб.,

-охрана семьи и детства – 198 600,89 тыс. руб.,

-другие вопросы в области социальной политики –11 588,94 тыс. руб.

- По главному распорядителю бюджетных средств «Контрольно-счетный орган Арзгирского муниципального округа Ставропольского края» предусмотрены расходы по непрограммному направлению деятельности на 2022г. в сумме 909,70 тыс. руб. и плановый период 2023-2024 годов в равных частях в сумме 909,70 тыс. руб.

- По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа с. Арзгир» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие муниципального образования, дорожного хозяйства и благоустройство Арзгирского муниципального округа» на 2022г. в сумме 19 898,10 тыс. руб., на 2023г. – в сумме 15 176,46 тыс. руб., на 2024г. в сумме 15 380,51 тыс. руб., из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2022г.:

- на национальную экономику в сумме 3 671,20 тыс. руб.,

- на дорожное хозяйство 5 615,44 тыс. руб.,

- на благоустройство в сумме 5 476,40 тыс. руб.,

-на охрану семьи и детства в сумме 5 135,06 тыс. руб.

- По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа с. Каменная Балка» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие муниципального образования, дорожного хозяйства и благоустройство Арзгирского муниципального округа» на 2022г. в сумме 2 910,05 тыс. руб., на 2023г. – в сумме 2 879,48 тыс. руб., на 2024г. в сумме 2 893,31 тыс. руб., из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2022г.:

- на общегосударственные вопросы в сумме 1 930,90 тыс. руб.,

- на национальную оборону в сумме 36,55 тыс. руб.,

- на национальную экономику в сумме 347,30 тыс. руб.,

- на благоустройство в сумме 595,30 тыс. руб.

- По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа с. Новоромановское» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие муниципального образования, дорожного хозяйства и благоустройство Арзгирского муниципального округа» на 2022г. в сумме 3 541,94 тыс. руб., на 2023г. – в сумме 3 504,12 тыс. руб., на 2024г. в сумме 3 522,06 тыс. руб., из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2022г.:

- на общегосударственные вопросы в сумме 2 344,00 тыс. руб.,

- на национальную оборону в сумме 63,74 тыс. руб.,

- на национальную экономику в сумме 435,30 тыс. руб.,

- на благоустройство в сумме 698,90 тыс. руб.

- По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа с. Петропавловское» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие муниципального образования, дорожного хозяйства и благоустройство Арзгирского муниципального округа» на 2022г. в сумме 4 257,20 тыс. руб., на 2023г. – в сумме 4 176,94 тыс. руб., на 2024г. в сумме 4 212,59 тыс. руб., из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2022г.:

- на общегосударственные вопросы в сумме 2 320,30 тыс. руб.,

- на национальную оборону в сумме 81,80 тыс. руб.,

- на национальную экономику в сумме 904,90 тыс. руб.,

- на благоустройство в сумме 950,20 тыс. руб.

- По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа с. Родниковское» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие муниципального образования, дорожного хозяйства и благоустройство Арзгирского муниципального округа» на 2022г. в сумме 5 870,09 тыс. руб., на 2023г. – в сумме 3 390,54 тыс. руб., на 2024г. в сумме 3 404,29 тыс. руб., из них предусмотрены расходы по не программным мероприятиям на 2022г и плановый период 2023-2024гг. - в сумме 50,00 тыс. руб. (мероприятия на содержание общественной казачьей дружины), предусмотрены расходы муниципальной программой на 2022г. в сумме 5 820,09 тыс. руб., в том числе:

- на общегосударственные вопросы в сумме 1 956,60 тыс. руб.,

- на национальную оборону в сумме 43,29 тыс. руб.,

- на национальную экономику в сумме 337,50 тыс. руб.,

- на благоустройство в сумме 3 482,70 тыс. руб.

- По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа с. Садовое» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие муниципального образования, дорожного хозяйства и благоустройство Арзгирского муниципального округа» на 2022г. в сумме 3 385,65 тыс. руб., на 2023г. – в сумме 3 347,11 тыс. руб., на 2024г. в сумме 3 366,18 тыс. руб., из них предусмотрены расходы по не программным мероприятиям на 2022г и плановый период 2023-2024гг. - в сумме 33,00 тыс. руб. (на другие общегосударственные вопросы), предусмотрены расходы муниципальной программой на 2022г. в сумме 3 352,65 тыс. руб., в том числе:

- на общегосударственные вопросы в сумме 2 271,70 тыс. руб.,

- на национальную оборону в сумме 82,45 тыс. руб.,

- на национальную экономику в сумме 450,00 тыс. руб.,

- на благоустройство в сумме 548,50 тыс. руб.

- По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа с. Серафимовское» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие муниципального образования, дорожного хозяйства и благоустройство Арзгирского муниципального округа» на 2022г. в сумме 4 594,72 тыс. руб., на 2023г. – в сумме 4 498,85 тыс. руб., на 2024г. в сумме 4 542,06 тыс. руб., из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2022г.:

- на общегосударственные вопросы в сумме 2 318,00 тыс. руб.,

- на национальную оборону в сумме 110,52 тыс. руб.,

- на национальную экономику в сумме 1 085,80 тыс. руб.,

- на благоустройство в сумме 1 080,40 тыс. руб.

- По главному распорядителю бюджетных средств «Территориальный отдел администрации Арзгирского муниципального округа п. Чограйский» предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие муниципального образования, дорожного хозяйства и благоустройство Арзгирского муниципального округа» на 2022г. в сумме 3 383,15 тыс. руб., на 2023г. – в сумме 3 342,05 тыс. руб., на 2024г. в сумме 3 361,22 тыс. руб., из них предусмотрены расходы муниципальной программой на 2022г.:

- на общегосударственные вопросы в сумме 2 305,20 тыс. руб.,

- на национальную оборону в сумме 61,35 тыс. руб.,

- на национальную экономику в сумме 469,50 тыс. руб.,

- на благоустройство в сумме 547,10 тыс. руб.

- Условно-утвержденные расходы запланированы на 2023г. в сумме 12 358,38 тыс. руб., на 2024г. – в сумме 24 572,19 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам и подразделам классификации расходов местного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в соответствии со ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ и приведены, в сравнении с показателями 2021г., в таблице 6.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Направления расходов | бюджетная роспись с учетом изменений на 2021 год, тыс. руб.  (реш. 108 от 09.11.2021г.) | структура, % | проект бюджета на 2022 год, тыс. руб. | структура, % | Отклонение от плана 2021г. | проект бюджета на 2023год, тыс. руб. | проект бюджета на 2024 год, тыс. руб. |
| 01 Общегосударственные вопросы | 153 830,08 | 11,7 | 118 655,04 | 9,4 | -35 175,04 | 109 359,95 | 101 696,24 |
| 02 Национальная оборона | - |  | 479,70 | 0,0 | +479,70 | 494,59 | 510,71 |
| 03Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 160,03 | 0,6 | 7 288,40 | 0,6 | +128,37 | 7 288,40 | 7 288,40 |
| 04Национальная экономика | 93 222,52 | 7,1 | 19 586,22 | 1,6 | -73 636,30 | 18 630,90 | 16 510,22 |
| 05Жилищно-коммунальное хозяйство | 44 314,03 | 3,4 | 22 657,60 | 1,8 | -21 656,43 | 20 207,67 | 20 207,68 |
| 07Образование | 632 886,53 | 48,2 | 725 033,93 | 57,6 | +92 147,40 | 517 923,37 | 513 228,36 |
| 08Культура и кинематография | 85 627,54 | 6,5 | 63 201,16 | 5,0 | -22 426,38 | 63 201,16 | 63 201,16 |
| 10Социальная политика | 287 928,64 | 21,7 | 295 401,47 | 23,4 | +7 472,83 | 305 918,16 | 320 035,84 |
| 11Физкультура и спорт | 10 948,25 | 0,8 | 7 674,90 | 0,6 | -3 273,35 | 7 674,90 | 7 674,90 |
| **Условно-утвержденные расходы** |  |  |  |  |  | **12 358,38** | **24 572,19** |
| **Итого:** | **1 315 917,61** | **100,0** | **1 259 978,43** | **100,0** | -**55 939,18** | **1 063 057,48** | **1 074 925,71** |

В 2022 году увеличение уровня расходов, в сравнении с 2021 годом, наблюдается по разделам: «Национальная оборона» на 479,70 тыс. руб., «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 128,37 тыс. руб., «Образование» на 92 147,40 тыс. руб. или на 14,6% , «Социальная политика» на 7 472,83 тыс. руб. или на 2,6%.

При этом снижение уровня расходов наблюдается по разделам «Общегосударственные вопросы» на 35 175,04 тыс. руб. или на 22,9%, «Национальная экономика» - на 73 636,30 тыс. руб., «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 21 656,43 тыс. руб., «Культура и кинематография» на 22 426,38 тыс. руб., «Физкультура и спорт» - на 3 273,35 тыс. руб.

**X. Выводы и предложения:**

- Срок представления проекта решения «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», состав основных показателей и характеристик, а также перечень предоставленных одновременно с проектом решения о бюджете документов и материалов соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Арзгирском муниципальном округе и другим законодательным актам Ставропольского края и нормативным актам Арзгирского муниципального округа.

-Проект бюджета сформирован на 3 года - очередной финансовый 2022 год и плановый период - 2023-2024 годов.

Общий объем доходов бюджета округа на 2022 год предусмотрен в размере 1 259 978,43 тыс. руб., объем расходов – 1 259 978,43 тыс. руб.

На 2023 год доходы предусмотрены в сумме 1 063 057,48 тыс. руб., расходы – в сумме 1 063 057,48 тыс. руб., в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 12 358,38 тыс. руб.

На 2024 год доходы предусмотрены в сумме 1 074 925,71 тыс. руб., расходы – в сумме 1 074 925,71 тыс. руб., в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 24 572,19 тыс. руб.

Дефицит местного бюджета на 2022г. составляет 0,00 тыс. руб., на 2023г. составляет 0,00 тыс. руб., на 2024г. составляет 0,00 тыс. руб.

- Основные направления бюджетной и налоговой политики Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утверждены распоряжением администрации Арзгирского муниципального района Ставропольского края от 13.09.2021г. №333-р, то есть в срок, установленный п.5.2 Положения о бюджетном процессе Арзгирского муниципального округа, а именно не позднее 01 октября текущего года.

- Прогноз социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа на период до 2024 года, утвержден постановлением администрации Арзгирского муниципального округа от 28.10.2021г. №832, Прогноз социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на период до 2024 года представляется реалистичным. В расчете показателей Прогноза учтены итоги социально-экономического развития Арзгирского муниципального округа за 2021г. (оценка) и за предыдущий отчетный период 2019, 2020гг. Таким образом, соблюден принцип достоверности бюджета, закрепленный в статье 37 БК РФ.

Наряду с утвержденным прогнозом социально-экономического развития на период до 2024г., представлена пояснительная записка к основным показателям прогноза социально-экономического развития Арзгирского муниципального развития на период до 2024г.

- Верхний предел муниципального внутреннего долга Арзгирского муниципального округа Ставропольского края по долговым обязательствам предлагается утвердить на 01.01.2023г. в сумме 0,00 тыс. руб., на 01.01.2024г. – в сумме 0,00 тыс. руб., на 01.01.2025г. – в сумме 0,00 тыс. руб.

Гарантии Арзгирским муниципальным округом Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не предоставляются.

- Проект бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов сформирован на основе утвержденных администрацией Арзгирского муниципального округа 7 муниципальных программ Арзгирского муниципального округа, охватывающих основные направления деятельности органов местного самоуправления Арзгирского муниципального округа.

Расходы на мероприятия по муниципальным программам на 2022г. составляют 94,1% в структуре местного бюджета, на 2023г. – 92,7%, на 2024г. – 92,4%.

Доля непрограммных мероприятий в структуре местного бюджета составляет: на 2022г. –5,9%, на 2023г. – 6,1%, на 2024г. – 5,3%.

Доля условно-утвержденных расходов в структуре местного бюджета на 2023г. составляет 1,2%, на 2024г. – 2,3%.

Учитывая вышеизложенное, контрольно-счетный орган считает возможным рассмотрение Советом депутатов Арзгирского муниципального округа проекта решения «О бюджете Арзгирского муниципального округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в установленном порядке.

Председатель контрольно-счетного

органа Арзгирского муниципального

округа Ставропольского края А.А. Андрюшина