

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ  
 КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО  
 ОБРАЗОВАНИЯ «ЧЕМАЛЬСКИЙ  
 РАЙОН»**  
**РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ**  
 649240 Республика Алтай, Чемальский  
 район, с.Чемал, ул.Пчелкина, 83  
 Тел. 8 (38841)22826  
 E-mail:ksk\_chemal@mail.ru

РОССИЯ ФЕДЕРАЦИЯЗЫ  
**АЛТАЙ РЕСПУБЛИКАНЫН**  
**«ЧАМАЛ АЙМАК»**  
**МУНИЦИПАЛ ТӨЗӨЛМӨЗИНИНГ**  
**ЧОТТООР-ТООЛООР КҮРЕЕЗИ**  
 E-mail:ksk\_chemal@mail.ru

№ 92 от « 30 » 11 2021 г.

Главе Чемальского района  
 А.А. Алисову

Совет депутатов  
 Чемальского района

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

#### Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на проект Решения Совета депутатов Чемальского района «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чемальский район», утвержденным Решением Совета депутатов Чемальского района от 29 октября 2021 г. № 4-159, Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Чемальский район», утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования «Чемальский район» от 01 ноября 2011 № 2-285, Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО «Чемальский район» на 2021 год.

Проект Решения Совета депутатов Чемальского района «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» представлен на рассмотрение в Контрольно-счетную комиссию МО «Чемальский район» 15 ноября 2021 года (вх. № 57 от 15.11.2021), в установленный ст. 185 БК РФ срок.

Проект Решения Совета депутатов Чемальского района «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - проект решения) одобрен распоряжением Главы Чемальского района от 11.11.2021 № 419-р.

В ходе проведения экспертизы проведена оценка проекта решения на его соответствие нормам бюджетного законодательства и иным нормативным правовым актам Российской



Федерации, Республики Алтай и МО «Чемальский район».

Проанализированы прогнозные показатели социально-экономического развития МО «Чемальский район» на период 2022-2024 гг., а так же исходные данные, формирующие доходную и расходную часть муниципального бюджета Чемальского района (далее муниципальный бюджет).

### 1. Анализ прогноза социально — экономического развития МО «Чемальский район».

Прогноз социально-экономического развития МО «Чемальский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, одобренный Главой Чемальского района (постановление Главы Чемальского района от 29.10.2021 № 122) (далее – Прогноз СЭР), разработан по двум вариантам.

Прогноз разработан на вариантной основе исходя из вариантов сценарных условий и основных параметров социально-экономического развития Чемальского района и Республики Алтай на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, с учетом основных направлений налоговой и бюджетной политики МО «Чемальский район» и Правительства Республики Алтай на очередной финансовый год и плановый период.

Первый вариант прогноза (консервативный) основан на предпосылке о менее благоприятной санитарно-эпидемиологической ситуации, структурном замедлении темпов экономического роста в среднесрочной перспективе из-за последствий распространения новой коронавирусной инфекции.

Второй вариант прогноза (базовый) описывает вероятный сценарий развития экономики с учетом принимаемых мер экономической политики.

Второй вариант прогноза предлагается использовать в качестве базового для разработки параметров местного бюджета МО «Чемальский район».

Основными приоритетами экономической политики в прогнозный период являются:

- устойчивый рост экономики района на основе формирования современного туристско-рекреационного сектора и сопутствующих ему отраслей хозяйства, таких как народные ремесла и промыслы, производство сувенирной продукции, ресторанный бизнес, пищевая промышленность на местном сырье, индустрия развлечений;
- создание благоприятных условий для формирования экологически чистых производств, основанных на местном сырье;
- развитие и модернизация транспортной, инженерной и энергетической инфраструктуры;
- развитие социальной сферы и человеческого капитала;
- повышение эффективности функционирования системы местного самоуправления.

Макроэкономические условия развития МО «Чемальский район» по второму варианту Прогноза СЭР характеризуются следующим:

- ростом в 2022-2024 годах следующих показателей:

среднегодовой численности постоянного населения с 11,2 тыс. человек в 2022 году до 11,4 тыс. человек в 2024 году;

объема отгруженных товаров собственного производства с 30,2 млн. рублей в 2022 году до 32,6 млн. рублей в 2024 году, темп роста в среднем составит на 3,5 % (в 2022-2024 годах к предыдущему году предусмотрен 102,7 %, 103,7 % и 104,2 % соответственно);

продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств с 331,6 млн. рублей в 2022 году до 352,1 млн. рублей в 2024 году, темп роста в среднем составит на 3,0 % (в 2022-2024 годах к предыдущему году предусмотрен 103,0 %, 102,2 % и 103,9 % соответственно);

количества субъектов МП с 110 ед. в 2022 году до 116 ед. в 2024 году;

оборота по малым предприятиям с 305,0 млн. рублей в 2022 году до 333,0 млн. рублей в 2024 году, темп роста в среднем на 3,1 % (в 2022-2024 годах к предыдущему году составит 100,2 %, 103,9% и 105,1% соответственно);

количества индивидуальных предпринимателей с 318 человек в 2022 году до 325 человек в 2024 году;

объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования с 250,0 млн. рублей в 2022 году до 715,4 млн. рублей в 2024 году, темп роста в среднем на 62,8 % (в 2022-2024 годах к предыдущему году составит 113,6 %, 268,0 %, 106,8 % соответственно);

ввода в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования с 6,2 тыс. кв. м в 2022 году до 6,6 тыс. кв.м в 2024 году, темп роста в среднем (в 2022-2024 годах к предыдущему году составит 39,2 %, 103,2 %, 103,1 % соответственно);

собственных доходов бюджета с 195,1 млн. рублей в 2022 году до 206,3 млн. рублей в 2024 году;

стоимости основных фондов для целей налогообложения с 550,0 млн. рублей в 2022 году до 680,0 млн. рублей в 2024 году, темп роста в среднем на 8,7 % (в 2022-2024 годах к предыдущему году составит 102,4 %, 123,6 %, 100,0 % соответственно);

фонда оплаты труда для целей налогообложения с 821,1 млн. рублей в 2022 году до 895,8 млн. рублей в 2024 году, темп роста в среднем на 4,5 % (в 2022-2024 годах к предыдущему году составит 104,5 %, 104,4 %, 104,5 % соответственно);

среднемесячной зарплаты работников с 37 678,5 рублей в 2022 году до 42 383,1 рублей в 2024 году, темп роста в среднем на 3,3 % (в 2022-2024 годах к предыдущему году составит 104,0 %, 102,0 %, 104,0 % соответственно);

-снижением в 2022-2024 годах следующих показателей:

индекса производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в среднем на 0,3 % (темп роста к предыдущему году составит в 2022-2024 годах 98,3 %, 99,8% и 100,9 % соответственно);

индекса потребительских цен на конец года в среднем на 0,4 % (темп роста к предыдущему году составит в 2022-2024 годах 98,7 %, 100,3% и 99,9 % соответственно);

уровня зарегистрированной безработицы с 3,0 % в 2022 году до 2,8 % в 2024 году.

Согласно *Пояснительной записке к Прогнозу СЭР* по сравнению с вариантом прогноза на 2021-2023 годы, представленный вариант прогноза скорректирован практически по всем показателям, за исключением показателей по количеству субъектов МСП, объема инвестиций в основной капитал и ввода жилья. Уточнение оценки 2020 года, а также тенденции 1 полугодия 2021 года выявили необходимость корректировки ожидаемых результатов по итогам 2021 года и прогнозных показателей на 2022 - 2023 годы.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных собственными силами работ и услуг (по видам деятельности: Добыча полезных ископаемых - С, Обрабатывающие производства - D, Производство и распределение электроэнергии, газа и воды - E) увеличен на 2022-2023 гг, соответственно по годам на 8,9 млн. руб. каждый год (по первому варианту), на 9,3 млн. руб., на 10 млн. руб. (по второму варианту). Данные изменения прогнозных параметров связаны с реализацией инвестиционных проектов.

Производство сельского хозяйства снижено на 2022-2023 гг, соответственно по годам на 73,5 млн. руб., на 74,1 млн. руб. (по первому варианту), на 75,6 млн. руб., на 77 млн. руб. (по второму варианту). в связи с сокращением поголовья скота.

Оборот по малым предприятиям (без микропредприятий) увеличен на 2022-2023 гг, соответственно по годам на 55,1 млн. руб., на 60,1 млн. руб. (по первому варианту), на 157 млн. руб., на 164 млн. руб. (по второму варианту), за счет новых малых предприятий.

## 2. Основные характеристики муниципального бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и их соответствие Бюджетному кодексу Российской Федерации.

2.1. В соответствии с бюджетным законодательством муниципальный бюджет формируется на трехлетний бюджетный цикл, что обеспечивает стабильность и предсказуемость развития бюджетной системы МО «Чемальский район».

Проект Решения определяет основные характеристики муниципального бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов: прогнозируемый общий объем доходов муниципального бюджета, общий объем расходов муниципального бюджета, прогнозируемый дефицит (профицит).

В таблице 1 приведены основные характеристики муниципального бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов согласно проекту бюджета.

Таблица 1 «Основные характеристики муниципального бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Наименование показателя	(тыс. рублей)		
	2022 год	2023 год	2024 год
Доходы	425822,3	317451,8	311060,8
Расходы	428061,7	317451,8	311060,8
Дефицит (-), профицит (+)	-2239,40	0,0	0,0

Исходя из данных таблицы 1, следует:

- общий объем доходов муниципального бюджета прогнозируется в сумме: на 2022 год – 425 822,3 тыс. рублей, на 2023 год – 317 451,8 тыс. рублей и на 2024 год – 311 060,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов прогнозируется в сумме: на 2022 год – 428 061,7 тыс. рублей, на 2023 год – 317 451,8 тыс. рублей и на 2024 год – 311 060,8 тыс. рублей.

Дефицит муниципального бюджета на 2022 год составит 2 239,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2024 год – 0,0 тыс. рублей, что соответствует положениям ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

Основными источниками финансирования дефицита муниципального бюджета будут являться муниципальные внутренние заимствования (кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации).

Проект бюджета предусматривает условно утверждаемые расходы на 2023 год в сумме 6000,0 тыс. рублей, на 2024 год – 12 000,0 тыс. рублей, объем которых соответствует требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ.

2.2. Состав представленных документов и материалов к проекту бюджета соответствует положениям ст.184.1, ст.184.2 БК РФ, а также ст. 10 «Положения о бюджетном процессе в МО «Чемальский район» от 29.10.2021 № 4-159.

2.3. Проектом бюджета устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года в сумме 5 239,4 тыс. рублей, на 1 января 2024 года в сумме 5 239,4 тыс. рублей и на 1 января 2025 года в сумме 5 239,4 тыс. рублей. Верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2023 года – 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2024 года – 0,0 тыс. рублей и на 1 января 2025 года – 0,0 тыс. рублей, с соблюдением требований, предусмотренных ст.107 БК РФ.

## 3. Анализ общего объема доходов. Оценка обоснованности и достоверности их планирования.

Проект муниципального бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы сформирован с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики МО

«Чемальский район» на 2022-2024 годы, утвержденных Постановлением Администрации Чемальского района от 08.09.2021 № 96.

3.1. Общий объем доходов муниципального бюджета прогнозируется на 2022 год – 425 822,3 тыс. рублей, на 2023 год – 317 451,8 тыс. рублей, на 2024 год – 311 060,8 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 10 «Положения о бюджетном процессе в МО «Чемальский район» от 29.10.2021 № 4-159 одновременно с рассматриваемым проектом бюджета представлена оценка ожидаемого исполнения муниципального бюджета по доходам за 2021 год, согласно которой ожидаемое исполнение доходов за 2021 год составляет 644 872,7 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 346 683,1 тыс. рублей, безвозмездные перечисления в сумме 298 189,6 тыс. рублей.

Анализ поступлений доходов, приведенный в таблице 2 «Динамика поступлений доходов в муниципальный бюджет на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», проведен согласно оценке ожидаемого исполнения доходов за 2021 год представленной с проектом бюджета.

Таблица 2 «Динамика поступлений доходов в муниципальный бюджет на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Наименование доходов	Поступление доходов (тыс. руб.)				Темп роста (%)					
	2021 г Оценка ожидаемого исполнения	2022 г.	плановый период		к предшествующему периоду			к базисному году (ожидаемое исполнение за 2021 )		
			2023 г.	2024 г.	2022	2023	2024	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы	323099,0	139339,1	143060,4	148336,2	43,1	102,7	103,7	43,1	44,3	45,9
Неналоговые доходы	23584,1	22153,7	21749,8	21083,1	93,9	98,2	96,9	93,9	92,2	89,4
Безвозмездные поступления, всего	298189,6	264329,5	152641,6	141641,5	88,7	57,8	92,8	88,7	51,2	47,5
<b>Всего доходов, в том числе:</b>	<b>644872,7</b>	<b>425822,3</b>	<b>317451,8</b>	<b>311060,8</b>	<b>66,0</b>	<b>74,6</b>	<b>98,0</b>	<b>66,0</b>	<b>66,0</b>	<b>48,2</b>
Налогые и неналоговые доходы	346683,1	161492,8	164810,2	169419,3	46,6	102,1	102,8	46,6	47,5	48,9

Общий объем доходов на 2022 год спрогнозирован со снижением по отношению к ожидаемому исполнению доходов в 2021 году на - 219 050,4 тыс. рублей или на 34,0 %, в том числе планируется снижение налоговых доходов на - 183 759,9 тыс. рублей, снижение неналоговых доходов на - 1 430,4 тыс. рублей и безвозмездных поступлений на - 33 860,1 тыс. рублей.

Объем налоговых поступлений по сравнению с уровнем 2021 года уменьшается: темп роста в 2022 году – 43,1 %, в 2023 году – 44,3 %, в 2023 году – 45,9%.

Объем неналоговых поступлений по сравнению с уровнем 2021 года уменьшается: темп роста в 2021 году – 93,9 %, в 2023 году – 92,2 %, в 2024 году – 89,4%.

Объем безвозмездных поступлений по сравнению с уровнем 2021 года уменьшается: темп роста в 2022 году – 88,7 %, в 2023 году – 51,2 %, в 2024 году – 47,5%.

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в 2022 году в объеме 161 492,8 тыс. рублей, в 2023 году – 164 810,2 тыс. рублей, в 2024 году – 169 419,3 тыс. рублей.



имеющих целевое назначение, прошлых лет										
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-30196,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Всего безвозмездных поступлений</b>	<b>298189,6</b>	<b>264329,5</b>	<b>152641,6</b>	<b>141641,5</b>	<b>88,7</b>	<b>57,8</b>	<b>92,8</b>	<b>88,7</b>	<b>51,2</b>	<b>47,5</b>

Объем безвозмездных поступлений в муниципальный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации прогнозируется в 2022 году – 264 329,5 тыс. рублей (62,1% от объема всех доходов). В 2021 году данный объем средств первоначально составлял – 268 470,6 тыс. рублей или 66,1 % от объема всех доходов.

В 2023 году – 152 641,6 тыс. рублей (48,1 % от объема всех доходов) и 2024 год – 141 641,5 тыс. рублей (45,5 % от объема всех доходов).

Необходимо отметить, что показатели поступлений из республиканского бюджета *не окончательные и будут корректироваться в течении года по мере распределения отдельных видов межбюджетных трансфертов между бюджетами субъектов Российской Федерации.* Так, в 2021 году поступление средств из республиканского бюджета прогнозировалось в объеме 268 470,6 тыс. рублей, согласно оценке ожидаемого исполнения доходной части муниципального бюджета в 2021 году исполнение поступлений ожидается в объеме 298 189,6 тыс. рублей (111,1 %).

Наибольший удельный вес в составе межбюджетных трансфертов в 2022 году занимают субвенции, их доля составляет 56,9 % (150 308,7 тыс. рублей).

В плановом периоде 2023-2024 годах наибольший удельный вес занимают дотации, их доля составляет в 2023 году – 41,5 % (63317,7 тыс. рублей) и в 2024 году – 44,7 % (63317,7 тыс. рублей).

Согласно проекту бюджета на софинансирование расходов муниципального бюджета предусматривается поступление субсидий из республиканского бюджета на 2022 год в объеме 16 341,0 тыс. рублей, на 2023 год – 15 578,4 тыс. рублей и на 2024 год – 14 596,0 тыс. рублей.

Поступление иных межбюджетных трансфертов предусматривается в виде межбюджетных трансфертов:

- передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в 2022 г. в сумме 5 659,5 тыс. рублей, в 2023 г. – 5 659,5 тыс. рублей, в 2024 г. – 5 657,5 тыс. рублей;
- бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в 2022 г. в сумме 12 873,2 тыс. рублей, в 2023 г. – 12 873,2 тыс. рублей, в 2024 г. – 13 360,8 тыс. рублей;
- передаваемые бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий индивидуальных программ социально-экономического развития Республики Алтай, республики Карелия и Республики Тыва в сумме 0,0 тыс. рублей, в 2023 г. – 0,0 тыс. рублей, в 2024 г. – 16 000,0 тыс. рублей.

### 3.3. Налоговые и неналоговые доходы муниципального бюджета

Налоговые и неналоговые доходы муниципального бюджета прогнозируются в 2022 году в объеме 161 492,8 тыс. рублей, в 2023 году – 164 810,2 тыс. рублей, в 2024 году – 169 419,3 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части муниципального бюджета согласно проекту бюджета в 2022 году составит – 37,9 %, в 2023 году – 51,9 %, в 2024 году – 54,5 %.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов муниципального бюджета на 2022 год на 53,4 % или на 185 190,3 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления указанных доходов в 2021 году. По сравнению с прогнозом на 2022 год прогнозируемые в 2023 году налоговые и неналоговые доходы увеличатся на 2,1 % или на 3 317,4 тыс. рублей и составят 164 810,2 тыс. рублей. В 2024 году поступление указанных доходов в муниципальный бюджет составит 169 419,3 тыс. рублей, прирост к прогнозу на 2023 год составит 2,8 % или 4 609,1 тыс. рублей.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов муниципального бюджета в 2022-2024 годах проведен на основании данных об ожидаемом исполнении доходов в 2021 году и прогнозе поступлений доходов на 2023-2024 годы, предоставленным Финансовым отделом администрации Чемальского района, с учетом информации Пояснительной записки к проекту бюджета.

#### Налоговые доходы

Общий объем налоговых доходов муниципального бюджета прогнозируется на 2022 год в сумме 139 339,1 тыс. рублей, на 2023 год – 143 060,4 тыс. рублей, на 2024 год – 148 336,2 тыс. рублей.

Анализ поступлений налоговых доходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлен в таблице 4.

Таблица 4 «Анализ поступлений налоговых доходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Наименование показателя	Поступление доходов (тыс. руб.)				тыс. рублей Темп роста (%)					
	2021 г Оценка ожидаемого исполнения	2022 г.	плановый период		к предшествующему периоду			к 2021 г (ожидаемое исполнение)		
			2023 г.	2024 г.	2022	2023	2024	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налог на доходы физических лиц	270178,1	78633,0	81778,3	85049,4	29,1	104,0	104,0	29,1	30,3	31,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	5975,6	5827,0	6209,4	6171,8	97,5	106,6	99,4	97,5	103,9	103,3
Налог, взимаемый в связи с	28246,6	32966,8	32417,9	33714,7	116,7	98,3	104,0	116,7	114,8	119,4



применени ем упрощенно й системы налогообло жения											
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельнос ти	927,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Единый сельскохозя йственный налог	11,4	11,7	12,2	12,7	102,6	104,3	104,1	102,6	107,0	111,4	
Налог, взимаемый в связи с применени ем патентной системы налогообло жения	2589,0	3986,0	4146,0	4311,0	154,0	104,0	104,0	154,0	160,1	166,5	
Налог на имущество организаци й	13006,9	15498,4	16061,4	16638,4	119,2	103,6	103,6	119,2	123,5	127,9	
Налог на добычу полезных ископаемы х	185,0	245,0	250,0	253,0	132,4	102,0	101,2	132,4	135,1	136,8	
Государств енная пошлина	1979,2	2171,2	2185,2	2185,2	109,7	100,7	100,0	109,7	110,4	110,4	
<b>Всего налоговые доходы</b>	<b>323099,0</b>	<b>139339,1</b>	<b>143060,4</b>	<b>148336,2</b>	<b>43,1</b>	<b>102,7</b>	<b>103,7</b>	<b>43,1</b>	<b>44,3</b>	<b>45,9</b>	

Основными источниками налоговых доходов являются: *налог на доходы физических лиц* (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2022 году – 56,4 %, в 2023 году – 57,2 %, в 2024 году – 57,3 %), *налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2022 году – 23,7 %, в 2023 году – 22,7 %, в 2024 году – 22,7 %) и *налог на имущество организаций* (удельный вес в объеме налоговых доходов составляет в 2022 году – 11,1 %, в 2023 году – 11,2 %, в 2024 году – 11,2 %).

В 2022-2024 годах по отношению к ожидаемому исполнению доходов за 2021 год отмечается тенденция увеличения поступлений по группам налоговых доходов, за исключением налога на доходы физических лиц.

Общий объем поступлений *налога на доходы физических лиц* в муниципальный бюджет составит в 2022 году – 78 633,0 тыс. рублей, в 2023 году – 81 778,3 тыс. рублей, в 2024 году – 85 049,4 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке, при прогнозировании поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации.

Для расчета налога на доходы физических лиц, использовались:

- динамика налоговой базы по налогу согласно данным отчета по форме № 5 – НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами», сложившиеся за предыдущие периоды;
- динамика налоговой базы по налогу согласно данным отчета по форме № 7 – НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом», сложившаяся за предыдущие периоды;
- динамика налоговых вычетов по форме 1-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами».

Расчет прогнозного объема поступлений налога на доходы физических лиц осуществлялся по методу прямого расчёта, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок и других показателей (налоговые льготы по налогу, уровень собираемости).

Прогнозируемые поступления на 2022-2024 годы ниже ожидаемой оценки поступления НДФЛ в 2021 году, в связи с внеплановым дополнительным поступлением НДФЛ в 2021 году.

Общий объем поступлений *акцизов по подакцизным* товарам на 2022 год прогнозируется в сумме 5827,0 тыс. рублей, на 2023 год – 6 209,4 тыс. рублей и на 2024 год – 6 171,8 тыс. рублей.

Расчет прогноза поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2022-2024 годы осуществлялся исходя из оценки ожидаемого поступления акцизов за 2021 год.

Поступление *налогов на совокупный доход* прогнозируется на 2022 год в сумме 36 964,5 тыс. рублей, на 2023 год – 36 576,1 тыс. рублей, на 2024 год – 38 038,4 тыс. рублей, в т.ч.:

- *налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, спрогнозирован исходя из ожидаемого поступления за 2021 год, а также с учетом среднего темпа прироста за последние 2 года. Таким образом, сумма полученного налога составит в 2022 году 32 966,8 тыс. руб., 2023 году 32 417,9 тыс. руб., 2024 году 33 714,7 тыс. руб.
- *единый сельскохозяйственный налог* определен на основе анализа ожидаемого поступления, с учетом расчетов предоставленных главным администратором доходов и составит в 2022 году 11,7 тыс. руб., 2023 году 12,2 тыс. руб., 2024 году 12,7 тыс. руб.
- *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* спрогнозирован на 2022-2024 годы с учетом появления новых налогоплательщиков по данному виду налога в связи с отменой ЕНВД с 1 января 2021 года и составит в 2022 году – 3 986,0 тыс. руб., 2023 году – 4 146,0 тыс. руб., 2024 году - 4 311,0 тыс. рублей.

Поступление *налога на имущество организаций* прогнозируется на 2022 год в сумме 15 498,4 тыс. рублей, на 2023 год – 16 061,4 тыс. рублей, на 2024 год – 16 638,4 тыс. рублей.

Согласно представленной Пояснительной записке при расчете налога учтены:

- динамика налоговой базы отчета по форме № 5 – НИО « О налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций», сложившаяся за предыдущие периоды;

- динамика фактических поступлений по налогу согласно данным отчета по форме №1-НМ "Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации.

Расчет прогнозного объема поступлений налога на имущество организаций осуществляется по методу прямого расчета, основанного на непосредственном использовании прогнозных значений показателей, уровней ставок.

Поступление налога на добычу полезных ископаемых определено на основе расчета главного администратора доходов и данных отчета УФНС России по Республике Алтай 5-НДПИ за 2020 год.

Сумма налога составит на 2022 год -245,0 тыс. руб., на 2023 год- 250,0 тыс. руб., на 2024 год- 253,0 тыс. руб.

Поступление государственной пошлины планировалось исходя из ожидаемого поступления в 2021 году с учетом данных главных администраторов доходов местного бюджета, также размеров государственной пошлины, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации. Прогноз государственной пошлины на 2021 год составил 2 171,2 тыс. рублей, на 2023 год – 2 185,2 тыс. рублей, на 2024 год – 2 185,2 тыс. рублей.

### Неналоговые доходы

Проектом бюджета неналоговые доходы на 2022 год определены в объеме 22 153,7 тыс. рублей, на 2023 год – 21 749,8 тыс. рублей, на 2024 год – 21 083,1 тыс. рублей.

Анализ прогнозных показателей неналоговых доходов на 2022 год и на плановый период представлен в таблице.

Таблица 5 «Анализ прогнозных показателей неналоговых доходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

тыс. рублей

Наименование дохода	Поступление неналоговых доходов (тыс. руб.)				Темп роста (%)					
	2021 г Оценка ожидае- мого исполне- ния	2022 г.	плановый период		к предшествующему периоду			к 2021 г (ожидаемое исполнение)		
			2023 г.	2024 г.	2022	2023	2024	2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	17083,2	18283,2	18133,2	17883,2	107,3	99,2	98,6	107,3	106,2	104,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	79,1	80,1	83,2	86,5	101,3	103,9	104,0	101,3	105,2	109,4
Доходы от оказания платных услуг	1103,7	273,4	273,4	273,4	24,8	100,0	100,0	24,8	24,8	24,8

(работ) и компенсации и затрат государства										
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4195,7	2950,0	2690,0	2270,0	70,3	91,2	84,4	70,3	64,1	54,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1122,4	567,0	570,0	570,0	50,5	100,5	100,0	50,5	50,8	50,8
<b>Итого неналоговых доходов</b>	<b>23584,1</b>	<b>22153,7</b>	<b>21749,8</b>	<b>21083,1</b>	<b>93,9</b>	<b>98,2</b>	<b>96,9</b>	<b>93,9</b>	<b>92,2</b>	<b>89,4</b>

В структуре налоговых и неналоговых доходов доля неналоговых доходов прогнозируется на 2022 год – 13,7 %, на 2023 год – 13,2 %, на 2024 год – 12,5 %.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2022 год прогнозируется в сумме 18 283,2 тыс. рублей, на 2023 год – 18 133,2 тыс. рублей, на 2024 год – 17 883,2 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке расчет прогноза произведен исходя из размеров арендной платы по фактически заключенным договорам на основании данных главного администратора доходов местного бюджета Администрации Чемальского района (отдела земельных и имущественных отношений).

Доходы в виде платежей при пользовании природными ресурсами, поступающие в муниципальный бюджет, включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду. Поступление доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами на 2022 год запланировано в объеме – 80,1 тыс. рублей, на 2023 год – 83,2 тыс. рублей, на 2024 год – 86,5 тыс. рублей.

Поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2022 году планируется в объеме 273,4 тыс. рублей, в 2023 году – 273,4 тыс. рублей и в 2024 году – 273,4 тыс. рублей, исходя из прогнозных данных главного администратора доходов бюджета Администрации Чемальского района (МБУ «Департамент строительства, дорожного хозяйства, транспорта и жилищно-коммунальной политики»).

Поступление на 2022 год по доходам от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируется в сумме 2 950,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 2 690,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2 270,0 тыс. рублей, на основании данных главного администратора доходов бюджета – Администрации Чемальского района (Отдела земельных, имущественных отношений).

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в 2022 году в объеме 567,0 тыс. рублей, в 2023 году – 570,0 тыс. рублей, в 2024 году – 570,0 тыс. рублей.

#### **4. Анализ расходной части муниципального бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.**

##### **4.1. Общая характеристика расходов муниципального бюджета.**

Расходы муниципального бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов сформированы в пределах общей суммы доходов с соблюдением ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ.

Проект муниципального бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в функциональной и программной структуре расходов, в соответствии с утвержденными 4 муниципальными программами.

Резервный фонд МО «Чемальский район» сформирован на 2022-2024 годы в пределах ограничений, установленных ст.81 БК РФ и составит в объеме 2000,0 тыс. рублей, ежегодно.

Планируемый объем расходов муниципального бюджета составляет на 2022 год – 428 061,7 тыс. рублей, на 2023 год – 317 451,8 тыс. рублей и на 2024 год – 311 060,8 тыс. рублей.

Анализ общего объема расходов муниципального бюджета в динамике за период 2022-2024 гг. приведен в Таблице № 2.

Таблица № 2 «Анализ общего объема расходов муниципального бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 гг.»

Показатели	Объем ассигнований в первоначальной редакции Решения Совета депутатов Чемальского района от 14.12.2020 № 4-126 на 2021 год	Проект бюджета (2022-2024 гг)		
		2022	2023	2024
<b>Общий объем расходов, тыс. рублей</b>	<b>436867,4</b>	<b>428061,7</b>	<b>317451,8</b>	<b>311060,8</b>
Отклонения к предыдущему году	сумма	x	-8805,7	-6391,0
	процент	x	2,0	25,8

Общий объем расходов муниципального бюджета в 2022 году по сравнению с 2021 уменьшится на «-» 8 805,7 тыс. рублей или на 2,0 % (по сравнению первоначальной редакцией бюджета от 14.12.2020 № 4-126). По сравнению с 2022 годом расходы уменьшаются в 2023 году на «-» 110 609,9 тыс. рублей или на 25,8 %, по сравнению с 2023 годом расходы в 2024 году уменьшаются на «-» 6 391,0 тыс. рублей или на 2,0 %.

#### **4.2. Анализ источников финансирования дефицита муниципального бюджета.**

Проектом бюджета предлагается утвердить муниципальный бюджет на 2022 год с дефицитом в сумме 2 239,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 0,0 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с приложениями 1 и 2 к проекту бюджета в качестве источников финансирования дефицита муниципального бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены:

1) Кредиты кредитных организаций в 2022 году в объеме 5 239,4 тыс. рублей, в 2023 году в объеме 0,0 тыс. рублей, в 2024 году в объеме 0,0 тыс. рублей.

Объем привлекаемых заимствований в кредитных организациях в 2022 году планируется в объеме 5 239,4 тыс. рублей, в 2023 году в объеме 5 239,4 тыс. рублей, в 2024 году в объеме 5 239,4 тыс. рублей.

Погашение кредитов кредитных организаций в 2022 году планируется в объеме 0,0 тыс. рублей, в 2023 году в объеме – 5 239,4 тыс. рублей, в 2024 году в объеме – 5 239,4 тыс. рублей.

2) Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году в объеме 0,0 тыс. рублей, в 2023 году в объеме 0,0 тыс. рублей, в 2024 году в объеме 0,0 тыс. рублей.

Возврат бюджетных кредитов планируется в 2022 году в объеме – 3 000,0 тыс. рублей, в 2023 году в объеме – 0,0 тыс. рублей, в 2024 году в объеме – 0,0 тыс. рублей.

#### ***4.3. Анализ расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.***

В соответствии с ст. 7 проекта Решения о бюджете планируется утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год в сумме 3 269,8 тыс. рублей, в том числе федеральные средства – 0,0 тыс. рублей, республиканские средства – 2 575,8 тыс. рублей, местные средства – 694,0 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальными данными Решения от 14.12.2020 № 4-126 «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год планируется больше на «+» 92,9 тыс. рублей (2021 год – 3 176,9 тыс. рублей).

Удельный вес публичных нормативных обязательств в 2022 году в структуре общих расходов местного бюджета составит - 0,8 %.

В 2022 году предусмотрены следующие публичные нормативные обязательства:

- осуществление назначения и выплаты доплат к пенсиям муниципальных служащих – 394,0 тыс. рублей;

- субвенции на реализацию государственных полномочий Республики Алтай, связанных с организацией и обеспечением отдыха и оздоровления детей – 1 216,3 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 1 659,5 тыс. рублей.

На плановый период 2023-2024 годы объем бюджетных ассигнований местного бюджета, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств составит в сумме 3 269,8 тыс. рублей, ежегодно.

#### ***4.4. Анализ бюджетных ассигнований по разделам функциональной классификации расходов муниципального бюджета на 2022-2024 гг.***

Анализ бюджетных ассигнований местного бюджета по разделам функциональной классификации расходов представлен в Таблице № 3.

Таблица № 3 «Анализ бюджетных ассигнований муниципального бюджета по разделам функциональной классификации расходов на 2022-2024 годы».

тыс. рублей

Показатели	Объем ассигнований в первоначальной редакции Решения Совета депутатов Чемальского района от 14.12.2020 № 4-126 на 2021 год	Проект бюджета (2022-2024 гг)		
		2022	2023	2024
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>47851,5</b>	<b>49960,0</b>	<b>49039,2</b>	<b>49045,0</b>
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>11,0</i>	<i>11,7</i>	<i>15,5</i>	<i>15,8</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+2108,5	-920,8
	процент	X	4,4	1,9
<b>Национальная оборона</b>	<b>323,8</b>	<b>111,8</b>	<b>397,7</b>	<b>397,7</b>
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>0,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,1</i>	<i>0,1</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-212,0	+285,9
	процент	X	65,5	255,7
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>923,5</b>	<b>929,2</b>	<b>804,1</b>	<b>848,5</b>
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>0,2</i>	<i>0,2</i>	<i>0,3</i>	<i>0,3</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+5,7	-125,1
	процент	X	0,6	13,5
<b>Национальная экономика</b>	<b>7667,1</b>	<b>7277,5</b>	<b>7542,0</b>	<b>7504,4</b>
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>1,8</i>	<i>1,7</i>	<i>2,4</i>	<i>2,4</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-389,6	+264,5
	процент	X	5,1	3,6
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>8423,5</b>	<b>9558,3</b>	<b>10225,3</b>	<b>9215,3</b>
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>1,9</i>	<i>2,2</i>	<i>3,2</i>	<i>3,0</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+1134,8	+667,0
	процент	X	13,5	7,0
<b>Образование</b>	<b>298097,6</b>	<b>285640,8</b>	<b>172446,2</b>	<b>161047,1</b>
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>68,2</i>	<i>66,7</i>	<i>54,3</i>	<i>51,8</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-12456,8	-113194,6
	процент	X	4,2	39,6
<b>Культура, кинематография</b>	<b>41370,5</b>	<b>43547,8</b>	<b>42731,8</b>	<b>42731,8</b>
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>9,5</i>	<i>10,2</i>	<i>13,5</i>	<i>13,7</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+2177,3	-816,0
	процент	X	5,3	1,9
<b>Социальная политика</b>	<b>3134,1</b>	<b>3122,5</b>	<b>3206,0</b>	<b>3211,5</b>
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>0,7</i>	<i>0,7</i>	<i>1,0</i>	<i>1,0</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-11,6	+83,5
	процент	X	0,4	2,7
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>5468,0</b>	<b>6591,6</b>	<b>6591,6</b>	<b>6591,6</b>
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>1,3</i>	<i>1,5</i>	<i>2,1</i>	<i>2,1</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+1123,6	0,0
	процент	X	20,6	0,0
<b>Средства массовой информации</b>	<b>2766,6</b>	<b>2560,4</b>	<b>2560,4</b>	<b>2560,4</b>
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>0,6</i>	<i>0,6</i>	<i>0,8</i>	<i>0,8</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-206,2	0,0
	процент	X	7,5	0,0
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>8,8</b>	<b>1,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-7,6	0,0
	процент	X	86,4	0,0
<b>Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ</b>	<b>20832,4</b>	<b>18760,6</b>	<b>15907,5</b>	<b>15907,5</b>

Доля в общем объеме расходов, %		4,8	4,4	5,0	5,1
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-2071,8	-2853,1	0,0
	процент	X	10,0	15,2	0,0
<b>Условно-утверждаемые расходы</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>6000,0</b>	<b>12000,0</b>
Доля в общем объеме расходов, %		0,0	0,0	1,9	3,9
<b>Итого расходов</b>		<b>436867,4</b>	<b>428061,7</b>	<b>317451,8</b>	<b>311060,8</b>

Наибольшую долю в структуре расходов муниципального бюджета занимает раздел 07 «Образование» (на 2022 год – 66,7 %, на 2023 год – 54,3 %, на 2024 год – 51,8 %), раздел 01 «Общегосударственные вопросы» (на 2022 год -11,7 %, на 2023 год – 15,5 %, на 2024 год – 15,8 %), 08 «Культура, кинематография» (на 2022 год – 10,2 %, на 2023 год – 13,5%, на 2024 год – 13,7 %).

#### 4.4.1. Объем межбюджетных трансфертов.

В 2022 году предусматривается направить бюджетам сельских поселений Чемальского района межбюджетные трансферты на общую сумму 18 886,6 тыс. рублей, в 2023 году – 16 033,5 тыс. рублей, в 2024 году – 16 033,5 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений Чемальского района представлены в таблице № 4:

Таблица № 4

Показатели	Объем ассигнований в первоначальной редакции Решения Совета депутатов Чемальского района от 14.12.2020 № 4-126 на 2021 год	Проект бюджета (2022-2024 гг)		
		2022 год	2023 год	2024 год
<b>Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований</b>	<b>15674,8</b>	<b>18760,6</b>	<b>15907,5</b>	<b>15907,5</b>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+3085,8	-2853,1
	процент	X	19,7	15,2
<b>Прочие межбюджетные трансферты общего характера</b>	<b>5283,6</b>	<b>126,0</b>	<b>126,0</b>	<b>126,0</b>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-5157,6	0,0
	процент	X	97,6	0,0
<b>Итого:</b>	<b>20958,4</b>	<b>18886,6</b>	<b>16033,5</b>	<b>16033,5</b>

Анализ приведенных данных показывает, что объем межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений Чемальского района прогнозируется на 2022 год на 2 071,8 тыс. рублей или на 9,9 % меньше по сравнению с первоначальным бюджетом на 2021 год, на 2023 год на 2 853,1 тыс. рублей или на 15,1 % меньше по отношению к 2022 году, на 2024 год в объеме 16 033,5 тыс. рублей, на уровне 2023 года.

Доля межбюджетных трансфертов в общей сумме расходов местного бюджета в 2022 году составит 4,4 %, в 2023 году – 5,1 %, в 2024 году – 5,2 %.



#### 4.5. Анализ ведомственной структуры расходов бюджета муниципального образования «Чемальский район» на 2022-2024 гг.

Общий анализ расходов муниципального бюджета по ведомственной структуре приведен в Таблице № 5.

Таблица № 5

Показатели	Объем ассигнований в первоначальной редакции Решения Совета депутатов Чемальского района от 14.12.2020 № 4-126 на 2021 год	Проект бюджета (2022-2024 гг)		
		2022 год	2023 год	2024 год
<b>Отдел образования Администрации Чемальского района</b>	<b>289276,3</b>	<b>275112,2</b>	<b>165030,9</b>	<b>137290,3</b>
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>66,2</i>	<i>64,3</i>	<i>52,0</i>	<i>44,1</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-14164,1	-110081,3
	процент	X	4,9	40,0
<b>Финансовый отдел Администрации Чемальского района</b>	<b>29096,3</b>	<b>27097,6</b>	<b>24243,3</b>	<b>24243,3</b>
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>6,7</i>	<i>6,3</i>	<i>7,6</i>	<i>7,8</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-1998,7	-2854,3
	процент	X	6,9	10,5
<b>Совет депутатов Чемальского района</b>	<b>4588,8</b>	<b>4445,6</b>	<b>4445,6</b>	<b>4445,6</b>
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>1,1</i>	<i>1,0</i>	<i>1,4</i>	<i>1,4</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-143,2	0,0
	процент	X	3,1	0,0
<b>Администрация Чемальского района</b>	<b>113906,0</b>	<b>121406,3</b>	<b>117732,0</b>	<b>133081,6</b>
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>26,1</i>	<i>28,4</i>	<i>37,1</i>	<i>42,8</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	+7500,3	-3674,3
	процент	X	6,6	3,0
<b>Условно утверждаемые расходы</b>	<b>X</b>	<b>0,0</b>	<b>6000,0</b>	<b>12000,0</b>
<b>Итого:</b>	<b>436867,4</b>	<b>428061,7</b>	<b>317451,8</b>	<b>311060,8</b>

Наибольший удельный вес в общих расходах приходится на расходы Отдела образования (2022 год – 64,3 %, 2023 год – 52,0 %, 2024 год – 44,1 %), Администрации Чемальского района (28,4 %, 37,1 %, 42,8 %).

Наименьший удельный вес в общих расходах приходится на расходы Совета депутатов Чемальского района (1,0 %, 1,4 %, 1,4 %), Финансового отдела (6,3 %, 7,6 %, 7,8 %).

Увеличение объемов бюджетных ассигнований на 2022 год по сравнению с 2021 годом (в первоначальной редакции) предусматривается по Администрации Чемальского района на 7 500,3 тыс. рублей или на 6,6%.

Уменьшение бюджетных ассигнований по Отделу образования на 14 164,1 тыс. рублей или на 4,9%, по Финансовому отделу на 1 998,7 тыс. рублей или на 6,9%, по Совету депутатов Чемальского района на 143,2 тыс. рублей или на 3,1 %.

#### 4.6. Анализ расходов муниципального бюджета на финансирование муниципальных программ.

На реализацию муниципальных программ в 2022 году планируется направить бюджетных ассигнований в объеме 399 193,9 тыс. рублей, на 2023 год - 283 438,5 тыс. руб., на 2024 год - 271 047,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом (Решение о бюджете от 14.12.2020 № 4-126 в первоначальной редакции) в 2022 году проектом планируются уменьшение расходов на исполнение муниципальных программ на 9 224,5 тыс. рублей или на 2,3 %, в 2023 году уменьшение на 115 755,4 тыс. рублей или 29 %, в 2024 году уменьшение на 12 390,7 тыс. рублей или на 4,4 % к предыдущему году.

В проекте муниципального бюджета расходы на реализацию муниципальных программ Чемальского района на 2022 год составляют 93,3 %, на 2023 год – 89,3 %, на 2024 год – 87,1 % от общего объема расходов бюджета.

В Таблице № 6 представлен анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ Чемальского района на 2022-2024 годы.

Таблица № 6

Наименование муниципальной программы	Объем ассигнований в первоначальной редакции Решения Совета депутатов Чемальского района от 14.12.2020 № 4-126 на 2021 год	Проект бюджета (2022-2024 гг)		
		2022 год	2023 год	2024 год
<b>01 Развитие экономики и малого и среднего предпринимательства в МО «Чемальский район» на 2020-2025 годы</b>	<b>4806,0</b>	<b>4412,0</b>	<b>4294,1</b>	<b>4294,1</b>
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>1,2</i>	<i>1,1</i>	<i>1,5</i>	<i>1,6</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-394,0	-117,9
	процент	X	8,2	2,7
<b>02 Развитие систем жизнеобеспечения муниципального образования «Чемальский район» на 2020-2025 годы</b>	<b>35364,3</b>	<b>30477,8</b>	<b>30237,2</b>	<b>30253,6</b>
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>8,7</i>	<i>7,6</i>	<i>10,7</i>	<i>11,2</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-4886,5	-240,6
	процент	X	13,8	0,8
<b>03 Развитие социальной сферы и укрепление общественного здоровья населения МО «Чемальский район» на 2020-2025 годы</b>	<b>340551,0</b>	<b>338431,2</b>	<b>224420,6</b>	<b>213021,5</b>
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>83,4</i>	<i>84,8</i>	<i>79,2</i>	<i>78,6</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-2119,8	-114010,6
	процент	X	0,6	33,7
<b>04 Управление муниципальными финансами и имуществом МО «Чемальский район на 2020-2025 годы.</b>	<b>27697,1</b>	<b>25872,9</b>	<b>24486,6</b>	<b>23478,6</b>
<i>Доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>6,8</i>	<i>6,5</i>	<i>8,6</i>	<i>8,7</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-1824,2	-1386,3
	процент	X	6,6	5,4
<b>Итого:</b>	<b>408418,4</b>	<b>399193,9</b>	<b>283438,5</b>	<b>271047,8</b>
Отклонения к предыдущему году	сумма	X	-9224,5	-115755,4
	процент	X	2,3	29,0

При формировании программных расходов сохраняются социальные приоритеты. Основной объем составляют расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие социальной сферы и укрепление общественного здоровья населения МО «Чемальский район» на 2020-2025 годы, удельный вес которой составляет в 2022 году - 84,8 %, в 2023 году - 79,2 %, в 2024 году - 78,6 %.

Согласно представленных паспортов муниципальных программ **отмечается отклонение** ресурсного обеспечения программ с объемом бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов проекта бюджета, **необходимо привести в соответствие, согласно п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ.**

#### **4.7. Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства объектов муниципальной собственности.**

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства объектов муниципальной собственности предусмотрены только на плановый период 2024 год в сумме 16 326,5 тыс. руб. (в т.ч. за счет федерального бюджета - 0,0 тыс. руб., республиканского бюджета - 16 000,0 тыс. рублей, местного бюджета - 326,5 тыс. рублей).

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства объектов муниципальной собственности на 2024 год распределены в общем объеме 16 326,5 тыс. рублей, в том числе по объектам:

- разработка ПСД «Строительство начальной школы на 275 мест в с. Чемал» в сумме 16 326,5 тыс. рублей.

#### **4.8. Бюджетные ассигнования Дорожного фонда МО «Чемальский район».**

В соответствии со ст.14 проекта Решения о муниципальном бюджете планируется утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Чемальский район» на 2022 год в сумме 5 827,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 6 209,4 тыс. руб., на 2024 год в сумме 6 171,8 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций за счет средств Дорожного фонда в 2022 году предусмотрены на развитие транспортной инфраструктуры и повышение безопасности дорожного движения в рамках подпрограммы «Развитие жилищно-коммунального комплекса» муниципальной программы МО «Чемальский район» «Развитие систем жизнеобеспечения», в том числе:

- текущий ремонт, в том числе содержание внутрипоселковых дорог - 5 827,0 тыс. рублей.

### **5. Выводы и предложения**

Прогноз социально-экономического развития МО «Чемальский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, одобренный Главой Чемальского района (постановление Главы Чемальского района от 29.10.2021 № 122), разработан по двум вариантам: «консервативный» и «базовый».

Второй вариант прогноза (базовый) описывает вероятный сценарий развития экономики с учетом принимаемых мер экономической политики, использован для разработки параметров местного бюджета МО «Чемальский район».

Основными приоритетами экономической политики в прогнозный период являются:

- устойчивый рост экономики района на основе формирования современного туристско-рекреационного сектора и сопутствующих ему отраслей хозяйства, таких как народные ремесла и промыслы, производство сувенирной продукции, ресторанный бизнес, пищевая промышленность на местном сырье, индустрия развлечений;
- создание благоприятных условий для формирования экологически чистых производств, основанных на местном сырье;
- развитие и модернизация транспортной, инженерной и энергетической инфраструктуры;
- развитие социальной сферы и человеческого капитала;
- повышение эффективности функционирования системы местного самоуправления.

Проект муниципального бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы сформирован с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Чемальский район» на 2022-2024 годы, утвержденных Постановлением Администрации Чемальского района от 08.09.2021 № 96.

Доходы муниципального бюджета составят в 2022 году 425 822,3 тыс. рублей, в 2023 году 317 451,8 тыс. рублей, в 2024 году 311 060,8 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в 2022 году в объеме 161 492,8 тыс. рублей, в 2023 году – 164 810,2 тыс. рублей, в 2024 году – 169 419,3 тыс. рублей.

Общий объем налоговых доходов муниципального бюджета прогнозируется на 2022 год в сумме 139 339,1 тыс. рублей, на 2023 год – 143 060,4 тыс. рублей, на 2024 год – 148 336,2 тыс. рублей.

Неналоговые доходы на 2022 год определены в объеме 22 153,7 тыс. рублей, на 2023 год – 21 749,8 тыс. рублей, на 2024 год – 21 083,1 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части муниципального бюджета согласно проекту бюджета в 2022 году составит – 37,9 %, в 2023 году – 51,9 %, в 2024 году – 54,5%.

Объем безвозмездных поступлений в муниципальный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации прогнозируется на 2022 год – 264 329,5 тыс. рублей, на 2023 год – 152 641,6 тыс. рублей и на 2024 год – 141 641,5 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходной части муниципального бюджета согласно проекту бюджета в 2022 году составит 62,1 %, в 2023 году – 48,1 %, в 2024 году – 45,5 %.

Расходы муниципального бюджета составят в 2022 году – 428 061,7 тыс. рублей, в 2023 году – 317 451,8 тыс. рублей, в 2024 году – 311 060,8 тыс. рублей.

Дефицит муниципального бюджета на 2022 год составит 2 239,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2024 год – 0,0 тыс. рублей, что соответствует положениям ст.92.1 БК РФ.

Проект бюджета предусматривает условно утверждаемые расходы на 2023 год в сумме 6 000,0 тыс. рублей, на 2024 год – 12 000,0 тыс. рублей, объем которых соответствует требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ.

Резервный фонд МО «Чемальский район» сформирован на 2022-2024 годы в пределах ограничений, установленных ст.81 БК РФ и составит в сумме 2000,0 тыс. рублей, ежегодно.

Проект муниципального бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в функциональной и программной структуре расходов, в соответствии с утвержденными 4 муниципальными программами.

На реализацию муниципальных программ в 2022 году планируется направить бюджетных ассигнований в объеме 399 193,9 тыс. рублей, на 2023 год - 283 438,5 тыс. руб., на 2024 год - 271 047,8 тыс. рублей.

Сохранились приоритеты формирования расходов на социальную сферу.

Наибольший удельный вес в общих расходах приходится на расходы Отдела образования (2022 год – 64,3 %, 2023 год – 52,0 %, 2024 год – 44,1 %), Администрации Чемальского района (28,4 %, 37,1 %, 42,8 %).

Вид публичных нормативных обязательств определен в соответствии с законами, нормативными правовыми актами Республики Алтай и МО «Чемальский район», на которые предусмотрены бюджетные средства, и тем самым гарантируется безусловное их исполнение.

Распределение межбюджетных трансфертов осуществлено с учетом нормативных правовых и законодательных актов Республики Алтай и МО «Чемальский район».

Расходы муниципального бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы сформированы исходя из финансового обеспечения доходной части муниципального бюджета, с соблюдением требований бюджетного законодательства, в соответствии с расходными обязательствами, подлежащими выполнению в соответствующем плановом периоде.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно - счетная комиссия МО «Чемальский район» предлагает Совету депутатов Чемальского района рассмотреть проект Решения «О бюджете муниципального образования «Чемальский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Председатель Контрольно-счетной комиссии  
МО «Чемальский район»



М.Н. Долгова