З А К Л Ю Ч Е Н И Е
Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района
на проект решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального района
«О бюджете Рыбинского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Заключение по проекту бюджета Рыбинского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 гг., подготовлено на основании п.2 ст.2 «Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района».

Для подготовки заключения, Контрольно-счетная палата руководствовалась следующими законодательными и нормативными актами:

1. Бюджетным кодексом РФ.
2. Налоговым кодексом РФ.
3. Решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 29.11.2007 г. № 206 «О положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Рыбинском муниципальном районе».
4. Иными нормативными правовыми актами РФ и органов местного самоуправления.

Состав основных характеристик и показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения проекта бюджета, а также перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения соответствуют статьям 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. Доходы бюджета Рыбинского муниципального района.

Проектом решения доходы бюджета района на 2022 год прогнозируются в сумме 1477961,7 тыс. рублей, что на 632436,5 тыс. рублей меньше доходов по сравнению с утверждённым бюджетом на 2021 год (в редакции МС РМР от 23.09.2021 №113).

Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета в 2022 году составят 177941,8 тыс. рублей, что на 12881,7 тыс. рублей больше бюджетных назначений 2021 года. Следует отметить, что в 2022 году по сравнению с показателями 2021 года планируется получить налоговых доходов больше на 10463,4 тыс. рублей (107,9% к уровню 2021 года). Увеличение поступлений прогнозируется по налогу на доходы физических лиц на 9353,6 тыс. рублей (8,1%); по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 1864,4 тыс. рублей (90,9%); по акцизам на 409,7 тыс. рублей (2,9%).Уменьшение поступлений к уровню 2021 года запланировано по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 1155,0 тыс. рублей (100%).

В 2022 году планируется получить неналоговых доходов на 2418,3 тыс. рублей больше, чем в 2021 году. Увеличение поступлений прогнозируется по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами на 3303,1 тыс. рублей (22,4%) и по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 49,2 тыс. рублей (34,4%). Уменьшение к показателям 2021 года планируется по следующим видам неналоговых доходов бюджета РМР:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 503,5 тыс. рублей (9,1%);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 320,5 тыс. рублей (24,4%);
- по прочим неналоговым доходам на 110,0 тыс. рублей (84,6%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируются на уровне 2021 года и составят 10900,0 тыс. рублей.

Сравнительный анализ доходной части бюджета Рыбинского муниципального района на 2022 год приведён в таблице:

Сравнительная таблица доходов бюджета РМР за 2021-2022 года

в тыс. рублях

п/п	Наименование показателей бюджетной классификации	2021 год (в ред. решения МС РМР от 23.09.2021 №113)	2022 год (проект решения)	Отклонения (+ -)	Отношения % (план 2022/решение 2021)
1	2	3	4	5	6
1.	**Налоговые и неналоговые доходы всего:**	**165060,1**	**177941,8**	**12881,7**	**107,8**
1.1	Налог на доходы физических лиц	115032,6	124386,2	9353,6	108,1
1.2	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2050,0	3914,4	1864,4	190,9
1.3	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1155,0	0,0	-1155,0	0,0
1.4	Единый сельскохозяйственный налог	67,4	68,1	0,7	101,0
1.5	Государственная пошлина ,сборы	15,0	5,0	-10,0	33,3
1.6	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию РФ	13984,3	14394,0	409,7	102,9
	Налоговые доходы всего:	**132304,3**	**142767,7**	**10463,4**	**107,9**
1.7	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	10900,0	10900,0	0,0	100,0
1.8	Платежи при пользовании природными ресурсами	14763,9	18067,0	3303,1	122,4
1.9	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5503,5	5000,0	-503,5	90,9
1.10	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	142,9	192,1	49,2	134,4
1.11	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1315,5	995,0	-320,5	75,6
1.12	Прочие неналоговые доходы	130,0	20,0	-110,0	15,4
	Неналоговых доходов всего:	**32755,8**	**35174,1**	**2418,3**	**107,4**
2.	**Безвозмездные поступления всего:**	**1945338,1**	**1300019,9**	**-645318,2**	**66,8**
2.1	Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	223038,9	204025,0	-19013,9	91,5
2.2	Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	823780,1	823009,7	-770,4	99,9
2.3	Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	762894,7	272985,2	-489909,5	35,8
2.4	Иные межбюджетные трансферты	134687,1	-	-134687,1	-
2.5	Прочие безвозмездные поступления	937,3	-	-937,3	-
	ВСЕГО ДОХОДОВ	**2110398,2**	**1477961,7**	**-632436,5**	**70,0**

Безвозмездные поступления в 2022 году прогнозируются в сумме 1300019,9 тыс. рублей, что на 645318,2 тыс. рублей или на 33,2% меньше показателей бюджета 2021 года.

Уменьшение по сравнению с уровнем 2021 года произошло:

- по субсидиям на 489909,5 тыс. рублей или на 64,2%;
- по субвенциям на 770,4 тыс. рублей или на 0,1%;
- по дотациям на 19013,9 тыс. рублей или на 8,5%;
- иным межбюджетным трансфертам на 134687,1 тыс. рублей (100%), поступлений в 2022 году не планируется;
- по прочим безвозмездным поступлениям на 937,3 тыс. рублей (100%), поступлений в 2022 году не планируется.

2. Расходы бюджета Рыбинского муниципального района.

Расходы районного бюджета на 2022 год запланированы в сумме 1483393,8 тыс. рублей, что составило 68,8% к утвержденному бюджету 2021 года (в ред. решения МС РМР от 23.09.2021 № 113).

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, указанный в статье 9 проекта решения, на 2022 год составляет 171400,7 тыс. рублей.

Сведения о структуре расходов в разрезе разделов функциональной классификации приведены в таблице:

Сравнительная таблица расходов бюджета РМР по разделам функциональной классификации за 2021-2022 года

в тыс. рублях

Наименование разделов функциональной классификации	Утвержденный бюджет на 2021 год (в ред. решения МС РМР от 23.09.2021 №113)		Проект бюджета 2022 года		Увеличение (+), уменьшение (-) к бюджету 2021 года	
	сумма	уд. вес (%)	сумма	уд. вес (%)	отклонение (+/-)	отношение %
Общегосударственные Вопросы (01)	77771,7	3,6	78217,9	5,3	446,2	100,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	1650,3	0,1	1647,5	0,1	-2,8	99,8
Национальная экономика (04)	181564,7	8,4	41066,1	2,8	-140498,6	22,6
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	777449,3	36,0	87724,8	6,3	-689724,5	11,3
Охрана окружающей среды (06)	1010,5	0,0	382,4	0,0	-628,1	37,8
Образование (07)	603090,5	28,0	753322,4	50,6	150231,9	124,9
Культура, кинематография(08)	104827,9	4,9	114809,6	7,7	9981,7	109,5
Социальная политика (10)	394077,7	18,3	390793,1	26,1	-3284,6	99,2
Физическая культура и спорт (11)	12861,4	0,6	12230,0	0,8	-631,4	95,1
Средства массовой информации (12)	3000,0	0,1	3000,0	0,2	0,0	100,0
Межбюджетные трансферты (14)	200,0	0,0	200,0	0,0	0,0	100,0
ВСЕГО	**2157504,0**	**100,0**	**1483393,8**	**100,0**	**-674110,2**	**68,8**

Расходы бюджета в 2022 году планируется уменьшить на 674110,2 тыс. рублей или на 31,2% по сравнению с уровнем 2021 года.

Удельный вес расходов по функциональной классификации в 2022 году составит:

- образование 50,6% (+22,6%);
- социальная политика 26,1% (+7,8%);
- культура, кинематография 7,7% (+2,8%);
- национальная экономика 2,8% (-5,6%);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0,1 %;
- ЖКХ 6,3% (-29,7%);
- общегосударственные расходы 5,3 (+1,6 %);
- средства массовой информации 0,2% (+0,1%);
- физическая культура и спорт 0,8% (-0,2%);

В 2022 году средства бюджета будут направлены в первую очередь на финансирование образования, социальной политики – 76,7% всех расходов бюджета.

Проведённый анализ показывает, что в 2022 году уменьшатся расходы по ЖКХ на 689724,5 тыс. рублей (88,7%); по национальной экономике на 140498,6 тыс. рублей (77,4%); по национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 2,8 тыс. рублей (0,2%); по социальной политике на 3284,6 тыс. рублей (0,8%); по охране окружающей среды на 628,1 тыс. рублей (62,2%); по физической культуре и спорту на 631,4 тыс. рублей (4,9%).

В тоже время в 2022 году планируется увеличить расходы к уровню 2021 года по общегосударственным вопросам на 446,2 тыс. рублей (0,6%); по образованию на 150231,9 тыс. рублей (24,9%); по культуре, кинематографии на 9981,7 тыс. рублей (9,5%).

Сравнительная таблица ведомственной структуры расходов бюджета РМР за 2021-2022 года

в тыс. рублях

Наименование ГРБС	Утвержденный бюджет на 2021 год (в ред. решения МС РМР от 23.09.2021 №113)		Проект бюджета 2022 года		Увеличение (+), уменьшение (-) к бюджету 2021 года	
	сумма	уд. вес (%)	сумма	уд. вес (%)	отклонение (+/-)	изменения %
Муниципальный Совет РМР	5037,7	0,2	5081,3	0,3	43,6	100,9
Администрация РМР	51933,4	2,4	50788,3	3,4	-1145,1	97,8
Управление труда и социальной поддержки населения	369831,7	17,1	366935,7	24,7	-2896,0	99,2
Управление образования	616899,2	28,6	597349,6	40,3	-19549,6	96,8
Управление по культуре, молодёжи и спорту	124469,8	5,8	130533,6	8,8	6063,8	104,9
Управление экономики и финансов	16134,4	0,7	21015,5	1,4	4881,1	130,3
Управление ЖКХ, транспорта и связи	206067,4	9,6	58387,0	3,9	-147680,4	28,3
Управление недвижимости, строительства и инвестиций	746746,3	34,6	235453,7	15,9	-511292,6	31,5
Управление АПК, архитектуры и земельных отношений	17880,3	0,8	15998,2	1,1	-1882,1	89,5
КСП РМР	2503,8	0,1	1850,9	0,1	-652,9	73,9
ВСЕГО	**2157504,0**	**100,0**	**1483393,8**	**100,0**	**-674110,2**	**68,8**

Расходы по ведомственной структуре бюджета планируется уменьшить на 674110,2 тыс. рублей или на 31,2%. Расходы уменьшатся по: администрации РМР на 2,2% или 1145,1 тыс. рублей; управлению ЖКХ, транспорта и связи на 71,7% или 147680,4 тыс. рублей; управлению АПК, архитектуры и земельных отношений на 10,5% или 1882,1 тыс. рублей; управлению недвижимости, строительства и инвестиций администрации РМР на 68,5% или 511292,6 тыс. рублей; Контрольно-счетной палате на 26,1% или 652,9 тыс. рублей; управлению образования на 3,2% или 19549,6 тыс. рублей; управлению труда и социальной поддержки населения на 0,8% или 2896,0 тыс. рублей.

Увеличение расходов к уровню 2021 года запланировано по: Муниципальному Совету РМР на 0,9% или 43,6 тыс. рублей; управлению по культуре, молодёжи и спорту на 4,9% или 6063,8 тыс. рублей; управлению экономики и финансов на 30,3% или 4881,1 тыс. рублей.

Анализ структуры районного бюджета показывает, что в 2022 году существенные резервы сокращения расходов отсутствуют.

Дефицит бюджета на 2022 год планируется в размере 5432,2 тыс. рублей, на 2023 год 0 тыс. рублей, на 2024 год 0 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальный долг.

Размер муниципального долга, а также предельный размер на обслуживание муниципального долга Рыбинского муниципального района в 2022-2024 годах соответствует требованиям статьи 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Муниципальные программы.

В соответствии с представленными паспортами муниципальных программ в 2022 году планируется реализация 17 муниципальных программ на общую сумму финансирования 1428763,0 тыс. рублей. В проекте решения о бюджете Рыбинского муниципального района на 2022 год объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ составляет 1409863,0 тыс. рублей по 17 муниципальным программам.

Объем финансирования в проекте решения о бюджете по муниципальной программе «Развитие образования в Рыбинском муниципальном районе на 2020-2024 годы» не соответствует объему финансирования, отраженному в паспорте программы на общую сумму 18899,97 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ следует привести показатели по финансированию мероприятий в рамках муниципальной программы в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

4. Рекомендации.

Не позднее трёх месяцев со дня вступления в силу решения о бюджете привести паспорта муниципальных целевых программ в соответствии с решением о бюджете.

Председатель Контрольно-счётной палаты
Рыбинского муниципального района **А.В. Рыбаков**