



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной комиссии
Павловского муниципального района
на проект Решения Совета народных депутатов
Павловского муниципального района
«Об утверждении бюджета Павловского
муниципального района на 2022 год и плановый
период 2023 и 2024 годов»

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Прогноз основных показателей социально-экономического развития Павловского муниципального района.....	3
3. Основные параметры проекта решения о бюджете.....	4
4. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание.....	5
5. Доходы проекта решения о бюджете.....	5
5.1. Общая характеристика.....	5
5.2. Налоговые доходы.....	6
5.3. Неналоговые доходы.....	8
5.4. Безвозмездные поступления.....	9
6. Расходы проекта решения о бюджете.....	9
6.1. Общая характеристика расходов.....	9
6.2. Муниципальные программы.....	10
7. Заключительные положения.....	12

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета народных депутатов Павловского муниципального района «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии Бюджетным Кодексом РФ (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О Контрольно-счетной комиссии Павловского муниципального района» и Положением «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе».

Проект решения Совета народных депутатов «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Проект бюджета, Проект, Проект решения о бюджете) внесен на рассмотрение Совета народных депутатов с соблюдением сроков установленных ст. 185 БК РФ и ст. 52 Положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе» (не позднее 15 ноября текущего года).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям, установленным ст. 184.2 БК РФ и ст.50 положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе».

Содержание Проекта отвечает положениям ст. 184.1 БК РФ и ст.49 положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе».

В ходе работы над Заключением использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией в 2021 году, а также информация, представленная по запросам КСК ПМР ВО отделом по финансам администрации Павловского муниципального района.

2. Прогноз основных показателей социально-экономического развития Павловского муниципального района

В соответствии с требованиями ст.172 БК РФ, ст.38 Положения «О бюджетном процессе в Павловском муниципальном районе» Проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития Павловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»¹ (далее – Прогноз СЭР, Прогноз).

Согласно пояснительной записке, Прогноз базируется на анализе социально-экономической ситуации в секторах экономики и на предприятиях Павловского муниципального района, с учетом итогов развития в 2020 году и первом полугодии 2021 года.

При этом в пояснительной записке к Прогнозу не во всех случаях приведено обоснование изменений значений по сравнению с ранее утвержденными в прогнозе на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, чем нарушено требование п. 4 ст. 173 БК РФ.

Необходимо отметить, что данный факт не позволяет в полной мере составить полноценную картину о социально-экономических процессах, происходящих в районе.

¹ одобрен Постановлением администрации Павловского муниципального района от 20.09.2020 № 595.

Проанализировав параметры Прогноза на 2022 год, а так же значения 2022 года в предыдущих плановых периодах, отмечается систематическое отклонение ряда показателей, закладываемых в Прогнозы, что свидетельствует о необходимости повышения качества планирования.

3. Основные параметры проекта решения о бюджете

Анализ содержания Проекта решения о бюджете, а также представленных одновременно с ним документов и материалов показал, что при формировании бюджета на 2022–2024 годы обеспечена сбалансированность и финансовая устойчивость бюджетной системы Павловского муниципального района.

Основные параметры бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предлагается утвердить в ст. 1 проекта решения в следующих размерах (таблица 1):

Таблица 1 (тыс. рублей)

Показатели	2020 год (факт)	2021 год (оценка)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)
Доходы, всего	1 675 679,4	1 753 367,0	1 690 988,2	1 164 661,4	1 184 768,0
Налоговые и неналоговые	437 926,5	447 650,8	423 405,5	450 752,9	482 403,3
Безвозмездные перечисления	1 237 752,9	1 305 716,2	1 267 582,7	713 908,5	702 364,7
Расходы, всего	1 668 323,5	1 790 952,6	1 696 388,2	1 170 661,4	1 191 616,6
Дефицит (-), профицит(+)	7 355,9	-37 585,6	- 5 400,0	- 6 000,0	-6 848,6
Размер дефицита(%)	0,0	8,4	1,3	1,3	1,4

При составлении Проекта соблюдены принципы полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, сбалансированности, общего (совокупного) покрытия расходов, прозрачности (открытости) (ст. ст. 32, 33, 35, 36 БК РФ).

Проект бюджета сбалансирован. Размер дефицита в 2022 году прогнозируется в сумме 5 400,0 тыс. рублей, что составляет 1,3 % предложенного к утверждению общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ (10 %).

В 2023 и 2024 годах планируется дефицит в сумме 6 000,0 тыс. рублей и 6 848,6 тыс. рублей соответственно.

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в соответствии со ст. 96 БК РФ, их структура и состав приведены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Источники внутреннего финансирования дефицита	2022 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	5 400,0	6 000,0	6 848,6
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:	- 1 600,0	- 2 000,0	- 1 151,4
- привлечение кредитов;	0,0	0,0	0,0
- погашение кредитов.	1 600,0	2 000,0	1 151,4
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	7 000,0	8 000,0	8 000,0
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов:	0,0	0,0	0,0
- бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны			

Основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджетов: в 2022 году – **7 000,0 тыс. рублей**, в 2023 году – **8 000,0 тыс. рублей**, в 2024 году – **8 000,0 тыс. рублей**.

4. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание

Ожидаемый объем муниципального внутреннего долга Павловского муниципального района по состоянию на 01.01.2022 года составит 10 508,0 тыс. рублей. На 01.01.2023 верхний предел долга прогнозируется в сумме 8 908,0 тыс. рублей, 01.01.2024 – 6 908,0 тыс. рублей, 01.01.2025 – 5 765,6 тыс. рублей.

Всю сумму долга составит задолженность по бюджетному кредиту, предоставленному из областного бюджета. Данная задолженность реструктурирована до 2029 года, на ее погашение в 2022 году будет направлено 1600,0 тыс. рублей, в 2023-2024 годах 2 000,0 тыс. рублей и 1 151,4 тыс. рублей соответственно.

Привлечение заемных средств для финансирования дефицита бюджета и погашения существующих долговых обязательств не планируется.

В соответствии со ст. 113 БК РФ поступление в бюджет средств от заимствований и погашение муниципального долга Павловского муниципального района отражены в источниках финансирования дефицита бюджета.

При формировании Проекта бюджета требования ст.107 БК РФ - соблюдены. Верхний предел муниципального долга на 1 января следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, не превысит планируемый к утверждению на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов бюджета без учета планируемого к утверждению объема безвозмездных поступлений..

В соответствии со ст. 110.1 БК РФ проектом решения (ст.11) утверждена программа муниципальных внутренних заимствований Павловского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Структура прогнозируемого муниципального долга соответствует требованиям ст. 100 БК РФ.

Расходы на обслуживание долговых обязательств, учтены в расходной части бюджета в 2022 году - 11,0 тыс. рублей. В 2023 и 2024 году расходы составят 9,0 тыс. рублей и 7,0 тыс. рублей соответственно. Доля данных расходов не превысит предельного ограничения, установленного ст. 111 БК РФ (15 % расходов бюджета) и составит не более 0,01% .

5. Доходы проекта решения о бюджете

5.1. Общая характеристика

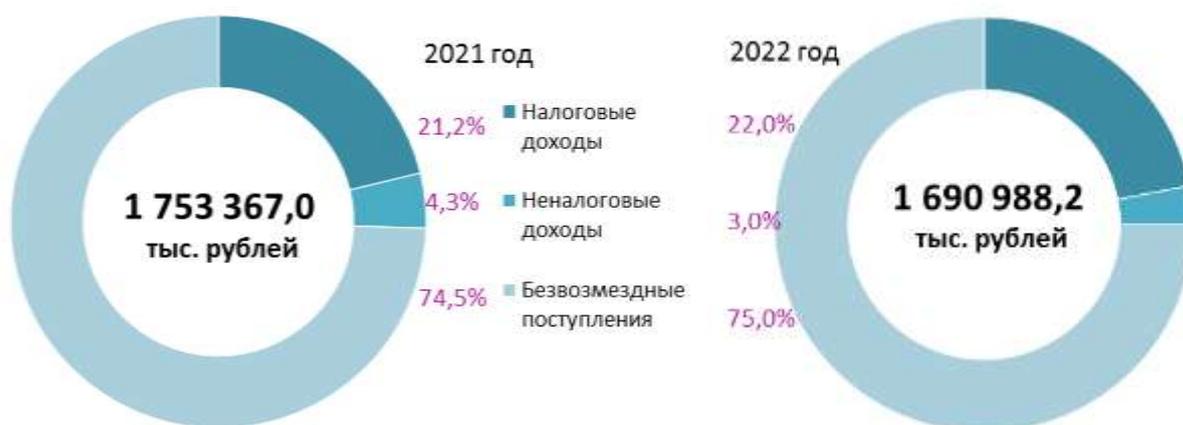
Доходы бюджета на 2022 прогнозируются в сумме 1 690 988,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 423 405,5 тыс. рублей (25,0% общего объема доходов), безвозмездные поступления – 1 267 582,7 тыс. рублей (75,0%) (таблица 3, рисунок 1). Налоговые и неналоговые доходы уменьшатся по сравнению с оценкой 2021 года на 24 245,3 тыс. рублей (5,4%)

Таблица 3

(тыс. рублей)

Показатели	2021 год (оценка)	2022 год (проект)	2023 год (проект)	2024 год (проект)
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.	447 650,8	423 405,5	450 752,9	482 403,3
налоговые доходы	371 035,9	372 557,1	399 042,0	429 694,9
неналоговые доходы	76 614,9	50 848,4	51 710,9	52 708,4
Безвозмездные перечисления	1 305 716,2	1 267 582,7	713 908,5	702 364,7
Доходы всего	1 753 367,0	1 690 988,2	1 164 661,4	1 184 768,0

Рисунок 1. Структура доходов бюджета в 2021(оценка) и 2022 годах (проект)



5.2. Налоговые доходы

Доходная часть бюджета района сформирована за счет налогов и иных платежей, подлежащих зачислению в районный бюджет в соответствии со ст.ст. 61.1, 62 БК РФ, ст. 6 Закона Воронежской области от 17.11.2005 № 68-ОЗ «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Воронежской области» (далее – Закон ВО от 17.11.2005 № 68-ОЗ). Расчет доходной части бюджета произведен на основании прогноза социально-экономического развития Павловского муниципального района, в соответствии с Методикой расчета доходов консолидированного бюджета области, утвержденной Законом ВО от 17.11.2005 № 68-ОЗ, в разрезе видов доходов, с учетом их распределения по уровням бюджетной системы. В основу расчетов заложены индексы роста цен, фонд заработной платы, а также прогнозируемые объемы производства продукции, недоимка по налогам.

В расчетах доходов собираемость по налогам определена в полном объеме. Также в Проекте учтены изменения федерального, регионального законодательства и нормативных правовых актов Павловского муниципального района.

Налоговые доходы на 2022 год прогнозируется в сумме 372 557,1 тыс. рублей с ростом к оценке 2021 года на 1 521,2 тыс. рублей (0,4%), в 2023 году налоговые доходы запланированы в сумме 399 042,0 тыс. рублей (107,0% к предыдущему году), в 2024 году – 429 694,9 тыс. рублей (107,7%). Динамика и структура налоговых доходов в 2021–2024 годах приведена в таблице 4.

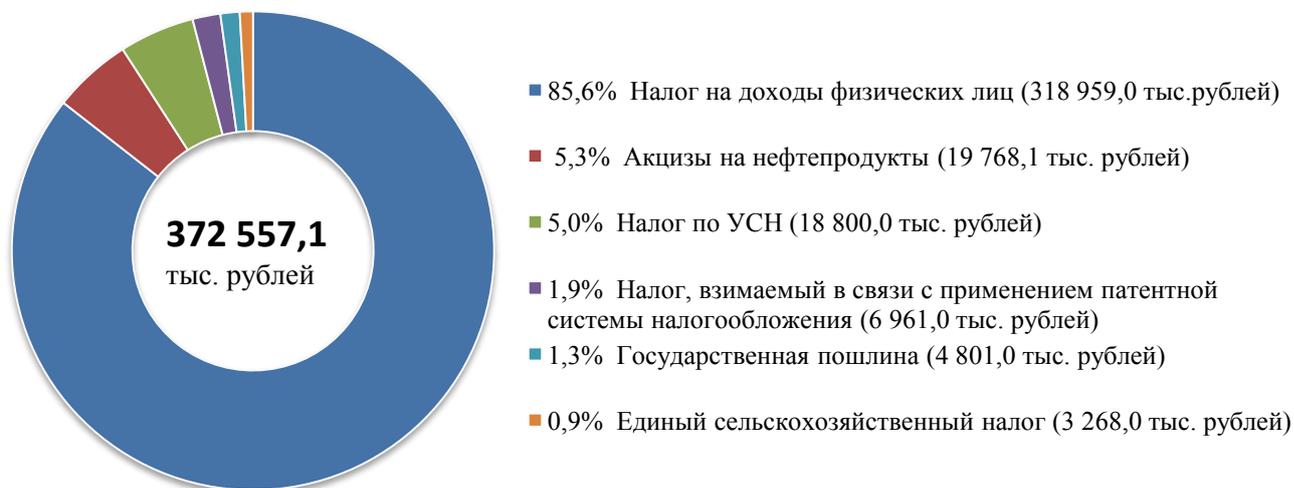
Таблица 4

(тыс. рублей)

Вид налоговых доходов	2021 год (оценка)	2022 год (проект)	2022 и 2021(+/-)	2022 и 2021 (+/-),%	2023 год (проект)	2024 год (проект)
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ в т.ч.	371 035,9	372 557,1	▲+1 521,2	▲+0,4	399 042,0	429 694,9
Налог на доходы физических лиц	309 669,0	318 959,0	▲+9 290,0	▲+3,0	343 869,0	372 297,0
Акцизы на нефтепродукты, зачисляемые в муниципальный дорожный фонд	18 032,9	19 768,1	▲+1 735,2	▲+9,6	20 263,0	21 360,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов дея- тельности	7 250,0	-	▼-7 250,0	X	-	-
Налог, взимаемый в связи с при- менением упрощенной системы налогообложения	17 200,0	18 800,0	▲+1 600,0	▲+9,3	19 567,0	20 363,0
Единый сельскохозяйственный налог	7 185,0	3 268,0	▼-3 917,0	▼-в 2,2 раза	3 398,0	3 535,0
Налог, взимаемый в связи с при- менением патентной системы налогообложения	6 700,0	6 961,0	▲+261,0	▲+3,9	7 240,0	7 529,0
Государственная пошлина	4 999,0	4 801,0	▼-198,0	▼-4,0	4 705,0	4 610,0

Как и в предыдущие годы, наиболее значимыми налоговыми источниками, формирующими большую часть собственной доходной базы, остается налог на доходы физических лиц – 318 959,0 тыс. рублей (85,6% налоговых доходов). Так же значительную долю налоговых доходов составляют налоги на совокупный доход – 29 029,0 тыс. рублей (7,8%), акцизы по подакцизным товарам – 19 768,1 тыс. рублей (5,3 %).

Рисунок 2. Структура налоговых доходов бюджета в 2022 году



В 2022 году по сравнению с оценкой исполнения 2021 года ожидается рост поступлений налога на доходы физических лиц (+9 290,0 тыс. рублей или 3,0%- основная причина изменений увеличение фонда оплаты труда), акцизов на нефтепродукты (1 735,2 тыс. рублей или 9,6% основная причина изменений – индексация ставок) и налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (1 600,0 тыс. рублей или 9,3% основная причина изменений рост налогооблагаемой базы). Поступление единого сельскохозяйственного налога планируется со снижением (3 917,0 тыс. рублей или в 2,2 раза основная причина – уменьшение налогооблагаемой базы и переплатой налога в текущем году).

5.3. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета на 2022 год прогнозируются в объеме 50 848,4 тыс. рублей, что на 25 766,5 тыс. рублей (33,6%) ниже оценки 2021 года. На 2023 год – 51 710,9 тыс. рублей (рост на 862,5 тыс. рублей, или 1,7%), на 2024 год– 52 708,4 тыс. рублей (рост на 997,5 тыс. рублей, или 1,9%).

Доля неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов снижается с 17,1 % в 2021 году до 12,0% в 2022 году.

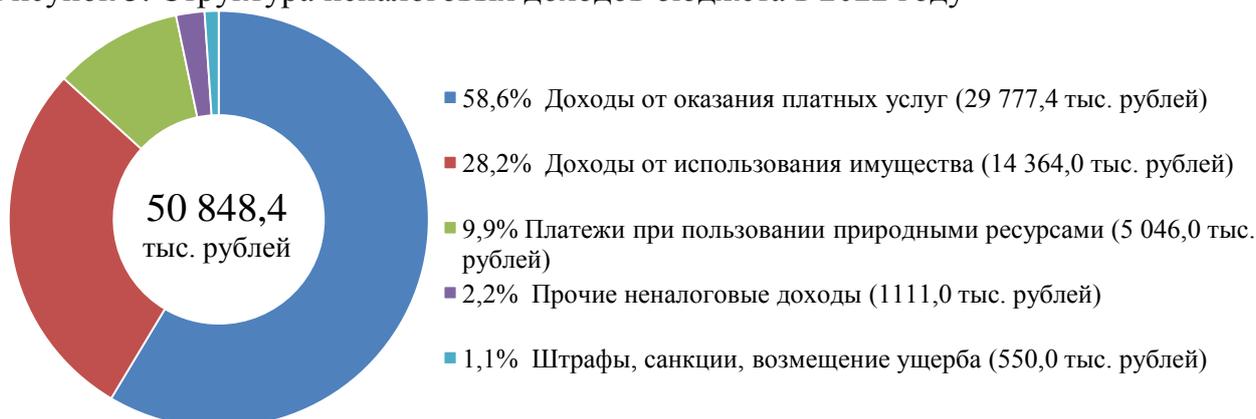
Динамика и структура неналоговых доходов в 2022-2024 годы в сравнении с ожидаемым исполнением 2021 года приведена в таблице 5.

Таблица 5

(тыс. рублей)

Вид неналоговых доходов	2021 год (оценка)	2022 год (проект)	2022 к 2021 (+/-)	2022 к 2021 (+/-),%	2023 год (проект)	2024 год (проект)
Доходы от использования имущества, всего в т.ч.	16 383,7	14 364,0	▼-2 019,7	▼-12,3	15 104,0	15 104,0
- проценты от предоставления бюджетных кредитов	0,7	х	▼-0,7	х	х	х
- доходы от аренды земли	14 800,0	12 781,0	▼- 2 019,0	▼-13,6	13 521,0	13 521,0
- доходы от сдачи в аренду имущества	1 532,0	1 532,0	0,0	Х	1 532,0	1 532,0
-доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий	50,0	50,0	0,0	Х	50,0	50,0
- доходы в виде прибыли	1,0	1,0	0,0	х	1,0	1,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 860,0	5 046,0	▲+186,0	▲+3,8	5 248,0	5 458,0
Доходы от оказания платных услуг	27 395,4	29 777,4	▲+2 382,0	▲+8,7	30 292,9	31 057,4
Доходы от продажи земельных участков	22 455,4	х	▼- 22 455,4	х	х	х
Доходы от реализации имущества	267,4	х	▼- 267,4	х	х	х
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 644,0	550,0	▼- 1 094,0	▼-в 3,0 раза	572,0	595,0
Прочие неналоговые доходы	3 609,0	1 111,0	▼- 2 498,0	▼-в 3,2 раза	494,0	494,0
ВСЕГО	76 614,9	50 848,4	▼- 25 766,5	▼-в 1,5 раза	51 710,9	52 708,4

Рисунок 3. Структура неналоговых доходов бюджета в 2022 году



Основными причинами снижения неналоговых доходов в 2022 году по сравнению с ожидаемыми поступлениями 2021 года является отсутствие поступлений от реализации активов.

5.4. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2022 год прогнозируются в сумме 1 267 582,7 тыс. рублей, что на 38 133,5 тыс. рублей (2,9%) ниже ожидаемых поступлений 2021 года. Структура и изменение видов безвозмездных поступлений приведены в таблице 6.

В плановом периоде объем безвозмездных поступлений к уровню 2022 года имеет тенденцию к уменьшению: 2023 год - 713 08,5 тыс. рублей (56,3 % к предыдущему году), в 2024 году – 702 364,7 тыс. рублей (98,4% к 2023 году). Объемы дотаций, субсидий и субвенций планируются в соответствии с проектом закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Таблица 6 (тыс. рублей)

Вид безвозмездных поступлений	2021г(в первоначал. ред.)	2021 год (оценка)	2022 год (проект)	2022 к 2021 (+/-)	2022 к 2021 (+/-),%	2023 год (проект)	2024 год (проект)
Дотации	123 159,0	123 159,00	143 411,0	▲+20 252,0	▲+16,4	4 745,0	5 322,0
Субсидии	195 300,6	607 725,6	552 845,2	▼-54 880,4	▼-9,0	146 258,9	98 840,2
Субвенции	448 602,3	463 674,8	463 312,8	▼-362,0	▼-0,1	490 478,2	526 004,8
Иные межбюджетные трансферты	25 710,5	79 147,6	71 790,4	▼-7 357,2	▼-9,3	72 426,40	72 197,7
Прочие безвозмездные	х	32 009,2	36 223,3	▲+4 214,1	▲+13,2	х	х
Итого	792 772,4	1 305 716,2	1 267 582,7	▼-38 133,5	▼-2,9	713 908,5	702 364,7

6. Расходы проекта решения о бюджете

6.1. Общая характеристика расходов

Расходы бюджета на 2022 год предусмотрены в сумме 1 696 388,2 тыс. рублей, что выше утвержденных на 2021 год в 1,4 раза (526 012,9 тыс. рублей), на 2023 год 1 170 661,4 тыс. рублей со снижением к предыдущему году на 31,0% (525 726,8 тыс. рублей), на 2024 год -1 191 616,6 тыс. рублей с ростом на 1,8% (20 955,2 тыс. рублей).

В соответствии с п. 4 ст.169 БК РФ, п. 2 ст. 172 БК РФ, п. 3 ст. 36 Положения о бюджетном процессе проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 14 муниципальных программ (далее – МП ПМР, муниципальная программа).

В нарушение абз. 3 п. 2 ст. 179 БК РФ, п.8 главы 1 Порядка разработки, принятия и оценки эффективности муниципальных программ...» утверждённой постановлением администрации Павловского муниципального района от 28.08.2020 №549, Муниципальная программа «Социализация детей, нуждающихся в особой защите государства», предлагаемая к реализации начиная с очередного финансового года, утверждена с нарушением сроков (не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в Совет народных депутатов Павловского муниципального района).

На 2022 год программные расходы предусмотрены в объеме 1 661 955,2 тыс. рублей, что составляет 98,0 % расходной части бюджета, на 2023 год – 1 127 250,8 тыс. рублей (96,3 %), на 2024 год – 1 137 776,5 тыс. рублей (95,5%).

Бюджетные ассигнования на мероприятия, не входящие в муниципальные программы (непрограммные расходы), предусмотрены на 2022 год в сумме 34 433,0 тыс. рублей или 2,0% расходов бюджета, на 2023-2024 годы: 30 803,1 тыс. рублей(2,6%) и 26 863,4 тыс. рублей (2,3%) соответственно. В целом непрограммные расходы запланированы с учетом общих подходов к формированию Проекта решения о бюджете.

Условно утвержденные расходы на 2023-2024 годы составят 12 607,5 тыс. рублей и 26 976,7 тыс. рублей соответственно.

Анализ структуры расходной части бюджета 2022 года показал, что 63,9 % программных расходов предусмотрены на реализацию муниципальных программ в социально-культурной сфере, основные из них: МП ПМР «Развитие образования»- 44,5%, МП ПМР «Развитие культуры»- 11,7% МП ПМР «Развитие физической культуры и спорта»-4,8 %. Так же значительная часть средств запланирована на исполнение МП ПМР «Содействие развитию муниципальных образований...» - 19,1%, МП ПМР «Управление финансами...» - 5,5%, МП ПМР «Охрана окружающей среды» - 4,9%.

6.2. Муниципальные программы

Проектом решения предусмотрены изменения бюджетных ассигнований по всем муниципальным программам (рисунок 4). Объемы финансирования муниципальных программ, предлагаемые в проектах паспортов, по всем муниципальным программам не совпадают с суммами бюджетных ассигнований, определенными в проекте решения. В соответствии с п. 2 ст. 179 БК РФ и п. 9 главы 1 Порядка разработки, принятия и оценки эффективности муниципальных программ, программы должны быть приведены в соответствие решению о бюджете не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу. В 2021 году по состоянию на 1 апреля 2021 года данное положение не соблюдено по 8 программным документам (в 2020 году по 3).

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии: ответственным исполнителям и соисполнителям муниципальных программ в соответствии с п. 2 ст. 179 БК РФ и п. 9 главы 1 Порядка разработки, принятия и оценки эффективности муниципальных программ привести муниципальные программы в соответствие Решением Совета народных депутатов Павловского муниципального района «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района Воронежской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» не позднее 3-х месяцев со дня вступления его в силу.

Бюджетные ассигнования на 2022 год и плановый период в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов приведены в приложении к Заключению.

На 2022 год по сравнению с первоначально утвержденными расходами на 2021 год запланировано увеличение бюджетных ассигнований по 11 муниципальным программам и снижение по 3 (рисунок 4).

Рисунок 4. Изменение бюджетных ассигнований МП ПМР на 2022 год по сравнению с первоначально утвержденным финансированием на 2021 год тыс. рублей и %

МП с финансовым обеспечением от 70,0 до 750 000,0 тыс. рублей



МП с финансовым обеспечением до 30 000,0 тыс. рублей



Основными причинами, повлиявшими на увеличение ассигнований, являются:

➤ МП «Содействие развитию муниципальных образований...» (+ 278 173,1 тыс. рублей или 8 раз)- финансирование мероприятий по обеспечению комплексного развития сельских территорий⁴; дорожной деятельности⁵; обеспечения и модернизации уличного освещения⁶.

➤ МП «Охрана окружающей среды» (+ 81 615,9 тыс. рублей или в 454,4 раза)- увеличение финансирования мероприятий по берегоукреплению р.Дон (63 675,8 тыс. рублей) и организации раздельного накопления твердых коммунальных отходов (17 940,1 тыс. рублей).

➤ МП «Развитие культуры и межнациональных вопросов» (+78 8881,1 тыс. рублей или в 1,7 раза)- рост ассигнований на проведение реконструкций и капитальных ремонтов в учреждениях культуры; предоставление межбюджетных трансфертов с соот-

⁴ Комплексная компактная застройка с. Елизаветовка Павловского муниципального района – 256 145,8 тыс. рублей

⁵ Субсидии областного бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 32 318,9 тыс. рублей

⁶ Обеспечение и модернизация уличного освещения сельских территорий -9 189,1 тыс. рублей (субсидии из областного бюджета)

ветствии с заключенными соглашениями о передаче части полномочий в сфере культуры от поселений муниципального района.

➤ МП «Развитие физической культуры и спорта» (+35 909,0 тыс. рублей или в 1,8 раза)- рост ассигнований на капитальный ремонт спортивных объектов.

➤ МП «Развитие образования»(+34 502,1 тыс. рублей или 4,9 %)- увеличение финансирования на повышение оплаты труда на прогнозный уровень инфляции; индексация средств на социально-значимые и первоочередные расходы (коммунальные услуги, продукты питания).

➤ МП «Развитие и поддержка малого и среднего бизнеса»(+11 127,0 тыс. рублей или в 2,2 раза)- увеличение финансирования мероприятий по оказанию финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства⁷.

➤ МП «Управление муниципальным имуществом»(+6 226,0 тыс. рублей или 9,5%).

➤ МП «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности»(+1 179,3 тыс. рублей или 38,2%)- увеличение финансирование оплаты услуг охраны муниципальных учреждений.

➤ МП «Защита населения и территорий Павловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»(+1 172,9 тыс. рублей или 34,3%)- увеличение финансирования на проведение мероприятий по организации первичной пожарной безопасности.

Основными причина повлиявшими на уменьшение ассигнований, являются:

➤ МП «Управление муниципальными финансами...»(-17 318,6 тыс. рублей или 15,9%) сокращение объемов софинансирования приоритетных социально значимых расходов.

➤ МП «Развитие сельского хозяйства...»(-470,4 тыс. рублей, или 3,9%) сокращение субвенций из областного бюджета на осуществление полномочий в области обращения с животными без владельцев.

➤ МП «Развитие молодежной политики» (- 438,5 тыс. рублей или 15,2%) сокращение объема субсидии предоставляемой МБУ Павловский центр РОСТ.

7. Заключительные положения

По результатам проведения экспертизы Контрольно-счетная комиссия отмечает, что при подготовке проекта решения «Об утверждении бюджета Павловского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» нормы бюджетного законодательства, в целом, соблюдены.

С учетом замечаний и предложений Контрольно-счетной комиссии проект решения рекомендуется к рассмотрению.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Павловского муниципального района

И.Е.Хрипункова

⁷ Основной источник обеспечения расходов - дополнительный норматив отчислений от налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения.

Приложение к Заключению
(тыс. рублей)

Наименование МП	2021 (первоначальная редакция)	2022			2023	2024
		сумма	отклонение	прирост к 2021, %	проект	проект
1. Развитие образования	705 127,4	739 629,5	▲+34 502,1	▲+4,9	677 063,0	705 922,0
2. Социальная поддержка граждан	12 663,0	12 831,8	▲+168,8	▲+1,3	8 915,6	12 710,5
3. Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности	3 089,1	4 268,4	▲+1 179,3	▲+38,2	540,0	540,0
4. Защита населения и территорий Павловского муниципального района от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах	3 416,0	4 588,9	▲+1 172,9	▲+34,3	3 395,9	3 395,9
5. Развитие культуры	114 969,7	193 850,8	▲+78 881,1	▲+68,6	153 062,8	151 183,3
6. Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства...	8 903,0	20 030,0	▲+11 127,0	▲+2,2 раза	20 715,0	20 602,5
7. Развитие сельского хозяйства ...	12 083,4	11 613,0	▼-470,4	▼-3,9	9 191,2	8 854,6
8. Управление муниципальным имуществом	65 756,8	71 982,8	▲+6 226,0	▲+9,5	63 781,6	63 683,1
9. Содействие развитию муниципальных образований и местного самоуправления	40 016,2	318 189,3	▲+278 173,1	▲+8,0 раз	101 066,1	79 682,0
10. Управление муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджетов муниципальных образований Павловского муниципального района	108 738,6	91 420,0	▼-17 318,6	▼-15,9	29 449,3	30 325,0
11. Развитие физической культуры и спорта	44 219,3	80 128,3	▲+35 909,0	▲+81,2	24 139,5	25 349,5
12. Социализация детей сирот и детей, нуждающихся в особой защите государства	18 797,1	29 175,6	▲+10 378,5	▲+55,2	30 999,9	32 897,2
13. Развитие молодежной политики	2 889,4	2 450,9	▼-438,5	▼-15,2	2 450,9	2 450,9
14. Охрана окружающей среды	180,0	81 795,9	▲+81 615,9	▲+454,4 раза	2 480,0	180,0
Всего программные расходы	1 140 849,0	1 661 955,2	▲+521 106,2	▲+45,7	1 127 250,8	1 137 776,5
Непрограммные расходы	29 526,3	34 433,0	▲+4 906,7	▲+16,6	30 803,1	26 863,4
Расходы условно утвержденные	-	-	-	-	12 607,5	26 976,7
Всего расходов	1 170 375,3	1 696 388,2	▲+526 012,9	▲+44,9	1 170 661,4	1 191 616,6