**Заключение**

**на проект решения «О бюджете Андреапольского муниципального округа**

**Тверской области на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов».**

Заключение контрольно-счетной палаты Андреапольского муниципального округа на проект решения Думы Андреапольского муниципального округа «О бюджете Андреапольского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» (далее Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, «Положением о бюджетном процессе в Андреапольском муниципальном округе», утвержденном решением Думы Андреапольского муниципального округа 19.12.2019 №68 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Андреапольском муниципальном округе Тверской области», «Положением о контрольно – счетной палате Андреапольского муниципального округа», утвержденном Думой Андреапольского муниципального округа 24.04.2020 №136.

1. **Общие положения.**

Проект решения внесен Администрацией Андреапольского муниципального округа на рассмотрение Думой Андреапольского муниципального округа в срок, установленный пунктом 13.1 статьи 13 главы IY «Положения о бюджетном процессе в Андреапольском муниципальном округе» (далее «Положения о бюджетном процессе»).

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям ст. 182.2 Бюджетного кодекса РФ, статьи 11 «Положения о бюджетном процессе».

1. **Основные характеристики проекта бюджета муниципального округа на 2022 год на плановый период 2023 и 2024 годов.**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и «Положением о бюджетном процессе» проект бюджета разработан на 3 года. Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета бюджет муниципального образования Андреапольский муниципальный округ сформирован в соответствии с Законом Тверской области от 13.06.2019 г №33-ЗО «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав территории муниципального образования Тверской области «Андреапольский район», путем объединения поселений и создания вновь образованного муниципального образования с наделением его статусом муниципального округа и внесении изменений в отдельные законы Тверской области».

Формирование доходной базы на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено на основе действующего федерального бюджетного и налогового законодательства с учетом нормативных правовых требований Бюджетного и Налогового кодексов Российской Федерации, изменений и дополнений к ним.

Бюджетная политика в области расходов направлена на повышение эффективности расходов и оптимизации принятых обязательств.

Формирование структуры расходов бюджета муниципального округа осуществлено в соответствии с приоритетом достижения целей и задач, поставленных Президентом Российской Федерации.

Основные параметры прогноза бюджета Андреапольского муниципального округа на 2022-2024 годы характеризуются следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено Решением о бюджете от | Ожидаемое исполнение | Предусмотрено Проектом Решения на | | |
| 2021 год | | 2022 | 2023 | 2024 |
| **Доходы бюджета муниципального округа** | 406 111,9 | 451 998,7 | 337 139,6 | 315 823,7 | 315 406,2 |
| к предыдущему (ожид.) году, сумма |  | 45 886,8 | -114 859,1 | -21 315,9 | -417,5 |
| в % |  | 111,3 | 74,6 | 93,7 | 99,9 |
| в том числе налоговые и неналоговые доходы | 147 635,2 | 156 691,1 | 154 231,6 | 158 442,9 | 162 768,9 |
| к предыдущему (ожид.) году, сумма |  | 9 055,9 | -2 459,5 | 4 211,3 | 5 674,0 |
| в % |  | 106,1 | 98,4 | 102,7 | 102,7 |
| **Расходы бюджета муниципального округа** | 412 594,2 | 446 787,7 | 341 249,3 | 315 694,6 | 315 600,0 |
| к предыдущему (ожид.) году, сумма |  | 34 193,5 | -105 538,4 | -25 554,7 | -94,6 |
| в % |  | 108,3 | 76,4 | 92,5 | 100,0 |
| в том числе условно – утвержденные расходы |  |  |  | 4 130,0 | 8 185,2 |
| к предыдущему ожидаемому году, сумма |  |  |  |  | 198,2 |
| в % |  |  |  |  |  |
| **Дефицит бюджета** | 6 482,3 | 5 211,0 | 4 109,7 | -129,1 | 193,8 |
| к предыдущему ожидаемому году, сумма |  | -1 271,3 | -1 101,3 | -4 238,8 | 322,9 |

Из приведенных данных видно, что доходы бюджета муниципального округа на 2022 год запланированы в сумме 337 139,6 тыс. руб. или со снижением к ожидаемому исполнению 2021 года 114 859,1 тыс. руб. или на 25,4%, на плановый период 2023 года в сумме 315 823,7 тыс. руб. или со снижением на 21 315,9 тыс. руб. (на 6,3%), на плановый период 2024 года в сумме 315 406,2 тыс. руб. или со снижением на 417,5 тыс. руб. (на 0,1%).

Проектом решения предлагается уменьшение налоговых и неналоговых доходов на 2022 год относительно ожидаемого исполнения 2021 года на 2 459,5 тыс. руб. (на 1,6%). На плановый период 2023 года предлагается увеличение налоговых и неналоговых доходов на 4 211,3 тыс. руб. (или на 2,7%), на плановый период 2024 года 5 674,0 тыс. руб. (2,7%).

Расходы бюджета муниципального округа на 2022 год запланированы в сумме 341 249,3 тыс. руб. со снижением относительно ожидаемого исполнения 2021 года на 105 538,4 тыс. руб. (13,6%). На плановый период 2023 года в сумме 315 694,6 тыс. руб. или со снижением 25 554,7 тыс. руб. (7,5%). На плановый период 2024 года в сумме 315 600,0 тыс. руб. или со снижением на 94,6 тыс. руб. Относительно ожидаемого исполнения 2021 года уровень расходов на плановый период 2024 года снижается на 131 187,7 тыс. руб. (29,4%).

Анализ параметров расходной части бюджета на 2022-2023 годы в разрезе разделов классификации расходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации представлен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено Решением от на 2021 год, тыс. руб. | | Предусмотрено проектом решения на 2022 год | | Предусмотрено Проектом Решения на 2023 год | | Предусмотрено проектом решения на 2023 год | |
| Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма, тыс. руб. | Уд. вес, % |
| **Расходы, всего** | **412 594,2** | **100,0** | **341 249,3** | **100,0** | **315 694,6** | **100,0** | **315 600,0** | **100,0** |
| Общегосударственные вопросы | 42 890,1 | 10,4 | 46 304,8 | 13,6 | 42 867,9 | 13,6 | 42 017,2 | 13,3 |
| к предыдущему году, в % |  |  | 108,0 |  | 99,9 |  | 98,0 |  |
| Национальная оборона | 526,1 | 0,1 | 517,7 | 0,2 | 544,3 | 0,2 | 573,0 | 0,2 |
| к предыдущему году, в % |  |  | 98,4 |  | 105,1 |  | 105,3 |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7 311,8 | 1,8 | 2 704,2 | 0,8 | 2 609,7 | 0,8 | 2 609,8 | 0,8 |
| к предыдущему году, в % |  |  | 37,0 |  | 96,5 |  | 100,0 |  |
| Национальная экономика | 70 466,0 | 17,1 | 34 022,1 | 10,0 | 34 865,5 | 11,0 | 35 553,7 | 11,3 |
| к предыдущему году, в % |  |  | 48,2 |  | 102,5 |  | 102,0 |  |
| Жилищно – коммунальное хозяйство | 37 687,2 | 9,1 | 15 783,9 | 4,6 | 2 390,9 | 0,8 | 1 740,9 | 0,6 |
| к предыдущему году, в % |  |  | 41,9 |  | 15,1 |  | 12,8 |  |
| Образование | 190 658,0 | 46,2 | 195 653,7 | 57,2 | 180 653,6 | 57,3 | 176 691,9 | 56,0 |
| к предыдущему году, в % |  |  | 102,6 |  | 92,3 |  | 97,8 |  |
| Культура, кинематография | 50 945,9 | 12,3 | 39 164,7 | 11,5 | 36 962,4 | 11,7 | 36 562,4 | 11,6 |
| к предыдущему году, в % |  |  | 76,9 |  | 94,4 |  | 98,9 |  |
| Социальная политика | 9 419,0 | 2,3 | 4 720,3 | 1,4 | 8 592,5 | 2,7 | 9 588,1 | 3,0 |
| к предыдущему году, в % |  |  | 50,1 |  | 182,0 |  | 111,6 |  |
| Физическая культура и спорт | 1 080,0 | 0,3 | 760,0 | 0,2 | 760,0 | 0,2 | 760,0 | 0,2 |
| к предыдущему году, в % |  |  | 70,4 |  | 100,0 |  | 100,0 |  |
| Средства массовой информации | 1 610,1 | 0,4 | 1 617,8 | 0,5 | 1 317,8 | 0,4 | 1 317,8 | 0,4 |
| к предыдущему году, в % |  |  | 100,5 |  | 81,5 |  | 100,0 |  |
| Условно – утвержденные расходы |  |  |  |  | 4 130,0 | 1,3 | 8 185,2 | 2,6 |

В общем объеме расходов на 2022 год и на плановый период 2023, 2024 годов значительную долю занимают расходы на образование -57,2%, культуру – 11,5%, общегосударственные вопросы – 13,6%, национальную экономику – 10,0%.

Доля расходов на образование, запланированная к утверждению в 2022, 2023, 2024 годах возрастает по сравнению с утвержденной на 2021 год (46,2%) соответственно на 11,0%, 11,1%, 9,8%.

Дефицит бюджета муниципального округа на 2022 год предусматривается в сумме 4 109,7 тыс. руб. Ожидаемое исполнение бюджета на 2021 год - дефицит 5 211,0 тыс. руб., соответственно прогнозируемый результат исполнения бюджета на 2022 год – уменьшение объема дефицита бюджета на 1 101,3 тыс. руб. Ожидаемое исполнение бюджета на 2023 год – профицит – 129,1 тыс. руб., на 2024 год – дефицит – 123,8 тыс. руб.

Предусмотренный проектом решения размер дефицита бюджета Андреапольского муниципального округа на 2022-2024 годы не превышает предельный показатель, установленный ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

1. **Доходная часть бюджета.**

Формирование налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа на 2022 – 2024 годы осуществлялось на основе прогноза социально – экономического развития Андреапольского муниципального округа на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов, расчётов прогнозов, предоставленных главными администраторами поступлений в бюджет, и оценки поступлений доходов в бюджет за 2021 год.

Общий объем доходов бюджета Андреапольского муниципального округа прогнозируется:

на 2022 год в сумме 337 139,6 тыс. руб.

на 2023 год в сумме 315 823,7 тыс. руб.

на 2024 год в сумме 315 406,2 тыс. руб.

Утверждено Решением о бюджете на 2021 год 406 111,9 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение на 2021 год - 452,0 тыс. руб.

* 1. **Налоговые и неналоговые доходы.**

Прогноз поступлений по данной группе доходов бюджета Андреапольского муниципального округа составил:

на 2022 год в сумме 154 231,6 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 1,6%;

на 2023 год в сумме 158 442,9 тыс. руб., что выше прогноза на 2022 год на 2,7%;

на 2024 год в сумме 162 768,9 тыс. руб., что выше прогноза на 2023 год на 2,7%.

Утверждено Решением о бюджете на 2021 год – 147 635,2 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение за 2021 год – 156 691,1 тыс. руб.

**Налоги на прибыль, доходы**

**(КБК 000 1 01 00000 00 0000 000)**

В бюджет Андреапольского муниципального округа планируются поступления:

в 2022 году – 118 844,8 тыс. руб. с темпом роста к ожидаемому исполнению 2021 года 3,3%;

в 2023 году – 122 167,8 тыс. руб. с темпом роста к прогнозу 2022 года 2,8%;

в 2024 году – 125 777,7 тыс. руб. с темпом роста к прогнозу 2023 года 3,0%.

Утверждено Решением о бюджете на 2021 год – 104 462,9 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение за 2021 год – 115 031,3 тыс. руб.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа НДФЛ составляет соответственно:

в 2022 году – 77,1%;

в 2023 году – 77,1%;

в 2024 году – 77,3%.

Прогноз по налогу на доходы физических лиц состоит из прогноза по следующим доходным источникам:

Налог на доходы с физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношение которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса РФ (КБК 1 01 02010 01 0000 110) в бюджет Андреапольского муниципального округа прогнозируются поступления в 2022 году в сумме 117 868,0 тыс. руб., в 2023 году – 121 164,0 тыс. руб., в 2024 году – 124 833,5 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьёй 227 Налогового кодекса РФ (КБК 000 101 02020 01 0000 110) в бюджет Андреапольского муниципального округа прогнозируются поступления в 2022 году 394,0 тыс. руб., в 2023 году – 405,0 тыс. руб., в 2024 году – 417,6 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК РФ (КБК 000 1 01 02030 01 0000 110) в 2022 году – 413,0 тыс. руб., в 2023 году – 425,0 тыс. руб., в 2024 году - 438,6 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 НК РФ (КБК 000 1 01 02040 01 0000 110) в бюджет Андреапольского муниципального округа планируется поступления в 2022 году 39,8 тыс. руб., в 2023 году – 39,8 тыс. руб., в 2024 году – 39,8 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 5 000 000 руб. (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли, контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) (КБК 000 1 01 02080 01 0000 110) в бюджет Андреапольского муниципального округа прогнозируются поступления в 2022 году – 130,0 тыс. руб., в 2023 году – 134,0 тыс. руб., в 2024 году – 48,2 тыс. руб.

Прогноз по вышеперечисленным налогам составлен главным администратором доходов – Федеральной налоговой службой.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые**

**на территории Российской Федерации**

**(КБК 000 103 00000 00 0000 000).**

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа данные налоги составляют соответственно:

в 2022 году – 8,3%:

в 2023 году – 8,6%;

в 2024 году – 8,8%.

Утверждено Решением о бюджете на 2021 год – 11 855,6 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение на 2021 год – 11 958,8 тыс. руб.

прогноз по данному налогу состоит из прогноза по доходному источнику – акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (КБК 000 103 02000 01 0000 110).

В бюджет муниципального округа прогнозируются поступления в 2022 году – 12 877,4 тыс. руб., в 2023 году – 13 658,0 тыс. руб., в 2024 году – 14 293,5 тыс. руб.

Прогноз по налогам составлен главным администратором доходов Федеральным казначейством.

**Налог на совокупный доход**

**(КБК 000 10500000 00 0000 000)**

Прогноз по налогам на совокупный доход составил:

на 2022 год в сумме 3 609,6 тыс. руб. со снижением к ожидаемому исполнению 2021 года на 16,6%;

на 2023 год в сумме 3 609,8 тыс. руб. (на уровне 2022 года)

на 2024 год в сумме 3 610,7 тыс. руб. с темпом роста к прогнозу 2023 года -0,02%.

Прогноз по налогам на совокупный доход состоит из прогнозов по следующим доходным источникам:

Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (КБК 000 б105 01010 01 0000 110). В бюджет муниципального округа прогнозируются поступления в 2022 году - 1 513,5 тыс. руб. в 2023 году – 1 434,9 тыс. руб., в 2024 году – 1 385,2 тыс. руб.

Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (КБК 000 105 01021 01 0000 110). В бюджет муниципального округа прогнозируются поступления в 2022 году – 766,1 тыс. руб., в 2023 году – 742,9 тыс. руб., в 2024 году – 720,5 тыс. руб.

Единый сельскохозяйственный налог (УБК 1 05 03010 01 0000 110). В бюджет муниципального округа прогнозируются поступления в 2022 году -13,0 тыс. руб., в 2023 году -13,0 тыс. руб., в 2024 году -14,0 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (КБК 1 05 04060 02 0000 110). В бюджет прогнозируются поступления в 2022 году – 1 317,0 тыс. руб., в 2023 году – 1 419,0 тыс. руб., в 2024 году – 1 491,0 тыс. руб.

Вышеперечисленные налоги рассчитаны главным администратором доходов Федеральной налоговой службой.

**Налоги на имущество**

**(КБК 000 1 06 00000 00 0000 000)**

Прогноз поступлений по налогам на имущество составил:

на 2022 год в сумме 12 830,0 тыс. руб. с темпом роста к ожидаемому исполнению 2021 года 0,2%:

на 2023 год в сумме 12 930,0 тыс. руб. с темпом роста к прогнозу 2022 года 0,8%;

на 2024 год в сумме 13 013,0 тыс. руб. с темпом роста к прогнозу 2023 года 0,6%.

Ожидаемое исполнение за 2021 год 12 873,5 тыс. руб.

Прогноз по налогам на имущество состоит из прогнозов по следующим доходным источникам:

Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах муниципальных округов (КБК 1 06 01020 14 0000 110). В бюджет муниципального округа прогнозируется поступление в 2022 году- 2 253,0 тыс. руб., в 2023 году – 2 262,0 тыс. руб., в 2024 году – 2 272,0 тыс. руб.

Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенном в границах муниципальных округов (КБК 1 06 06032 1400000 110). В бюджет муниципального округа прогнозируется поступление в 2022 году – 4 736,0 тыс. руб., в 2023 году – 4 775,0 тыс. руб., в 2024 году – 4 812,0 тыс. руб.

Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов (КБК 1 06 06042 14 0000 110). В бюджет муниципального округа прогнозируется поступление в 2022 году – 5 841,0 тыс. руб., в 2023 году – 5 893,0 тыс. руб., в 2024 году – 5 929,0 тыс. руб.

Вышеперечисленные налоги рассчитаны главным администратором доходов Федеральной налоговой службой.

**Государственная пошлина**

**(КБК 000 108 00000 00 0000 000)**

Прогноз поступлений по государственной пошлине составил:

на 2022 год в сумме 943,0 тыс. руб. с темпом роста к ожидаемому исполнению 2021 года 2,7%;

на 2023 год - 943,0 тыс. руб.;

на 2024 год – 943,0 тыс. руб.

Утверждено Решением о бюджете на 2021 год 918,0 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение за 2021 год 918,0 тыс. руб.

В структуре налоговых и неналоговых доходов государственная пошлина составляет 0,6%.

Доходы по госпошлине рассчитаны главным администратором доходов Федеральной налоговой службой.

**Неналоговые доходы**

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

**(КБК 000 1 11 00000 00 0000 000)**

Прогноз от поступления по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составил:

на 2022 год в сумме 4 475,9 тыс. руб. со снижением к ожидаемому исполнению 2021 года 26,4%;

на 2023 год - 4 475,9 тыс. руб.

на 2024 год - 4 475,9 тыс. руб.

Утверждено Решением о бюджете на 2021 год – 4 110,4 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение на 2021 год – 6 079,6 тыс. руб.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют в 2022 году – 2,9%, в 2023 году – 2,8%, в 2024 году – 2,7%. Расчет прогноза доходов бюджета от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2022 – 2024 годы произведен главным администраторам поступления данного вида доходов Муниципальным учреждением «Комитет по управлению имуществом Андреапольского муниципального округа Тверской области».

**Платежи при пользовании природными ресурсами**

**(КБК 000 1 12 00000 00 0000 000)**

В структуре доходов налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа платежи при пользовании природными ресурсами составляют в 2022 – 2024 годах 0,06%.

Прогноз поступлений по платежам при пользовании природными ресурсами составил:

на 2022 год в сумме 89,6 тыс. руб. с темпом роста к ожидаемому исполнению 2021 года 2,2%;

на 2023 год в сумме 93,1 тыс. руб. с темпом роста к прогнозу 2022 года 3,9%;

на 2024 год в сумме 96,9 тыс. руб. с темпом роста к прогнозу 2023 года 3,9%.

Утверждено Решением о бюджете на 2021 год 87,6 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами в 2020 году составляет 87,6 тыс. руб.

Расчет прогноза платежей при пользовании природными ресурсами произведен Федеральной службой по надзору в сфере природопользования (администратором доходов бюджета).

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства**

**(КБК 000 113 00000 00 0000 000)**

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Андреапольского муниципального округа доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составят в 2022-2024 годах 0,09%.

В бюджет муниципального округа прогнозируются поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2022-2024 годах в сумме по 148,0 тыс. руб. ежегодно.

Утверждено Решением о бюджете на 2021 год – 100,0 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2021 году составляет 205,5 тыс. руб.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

**(КБК 000 114 00000 00 0000 000)**

Доходы от реализации муниципального имущества и земельных участков не прогнозируются в 2022 – 2024 годах – прогнозный План приватизации (Программа) муниципального имущества на 2022 – 2024 годы не утверждена.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

**(КБК 000 1 16 00000 00 0000 000)**

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Андреапольского муниципального округа в 2022-2024 годах доходы в виде штрафов, санкций, возмещение ущерба прогнозируются в 2021 году в сумме 413,3 тыс. руб.

Темпы снижения прогнозных поступлений в бюджет муниципального округа в 2022 году к ожидаемому исполнению 2021 года составляют 16,9% темп роста 2023 года к 2022 году -1,0%, снижение 2024 года к 2023 году – 1,7%.

Администраторами доходов бюджета муниципального округа в виде штрафов, санкций, возмещения материального ущерба являются: Федеральная служба по надзору в сфере природопользования, Федеральная антимонопольная служба, Федеральная налоговая служба, Контрольно – счетная палата Тверской области, Избирательная комиссия Тверской области, Главное управление «Государственная жилищная инспекция Тверской области», Главное управление по государственной охране объектов культурного наследия Тверской области, Министерство здравоохранения Тверской области, Министерство образования Тверской области, Главное управление «Государственная инспекция по ветеринарии Тверской области», Министерство транспорта Тверской области, Главное управление «Государственная инспекция по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Тверской области», Министерство природных ресурсов и экологии Тверской области, Министерство Тверской области по обеспечению контрольных функций, Министерство лесного хозяйства Тверской области.

**3.2. Безвозмездные поступления**

**(КБК 0002 00 00000 00 0000 000)**

Проект доходной части бюджета муниципального округа по безвозмездным поступлениям на очередной финансовый 2022 год и на плановый период соответствует Проекту закона Тверской области «Об областном бюджете Тверской области на 2022 год и на плановый период 2023 2024 годов».

В структуре доходов бюджета Андреапольского муниципального округа в 2022 году безвозмездные поступления составляют 54,2%, в 2023 году – 49,8%, в 2024 году – 48,4%, то есть снижается доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета.

В структуре утвержденных доходов бюджета муниципального округа на 2021 год безвозмездные поступления составляют 63,6%, ожидаемое исполнение – 65,3%.

Безвозмездные поступления прогнозируются в 2022 году в сумме 182 908,0 тыс. руб., в 2023 году в сумме 157 380,8 тыс. руб., в 2024 году в сумме 152 637,3 тыс. руб.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета Андреапольского муниципального округа в 2021 году по группе 2 «Безвозмездные поступления» составляет 295 307,6 тыс. руб., утверждено Решением о бюджете на 2021 год – 258 476,7 тыс. руб.

Темпы роста (снижения) прогнозных показателей безвозмездных поступлений в бюджет Андреапольского муниципального округа в 2022 году к ожидаемому за 2021 год составляют 61,9%, 2023 года к 2022 году - 86,0%, 2024 года к 2023 году - 97,0%.

Безвозмездные поступления характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование дохода | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **182 908,0** | **157 380,0** | **152 637,3** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов системы Российской Федерации | 182 908,0 | 157 380,0 | 152 637,3 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ (КБК 2 02 10000 00 0000 150) | 31 368,7 | 6 651,0 | - |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (КБК 2 02 20000 00 0000 150) | 46 701,3 | 40 853,2 | 41 226,6 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ (УБК 2 02 30000 00 0000 150) | 104 838,0 | 109 876,6 | 111 410,7 |

1. **Расходная часть бюджета Андреапольского муниципального округа.**

**4.1. Общий анализ расходной части бюджета.**

Согласно представленным к проекту решения Думы Андреапольского муниципального округа Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Андреапольского муниципального округа Тверской области на 2022 – 2024 годы, основными целями бюджетной политики в 2022 – 2024 годах являются:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального округа;

- сохранение социальной направленности расходов;

- оптимизация структуры расходов бюджета через выявление резервов и перераспределение в пользу приоритетных направлений и проектов;

- повышение прозрачности бюджета и бюджетного процесса с использованием средств массовой информации с целью публикации нормативных документов и информации, касающейся использования бюджетных средств;

- развитие программно – целевых методов управления с определением приоритетов и оценкой содержания муниципальных программ при имеющихся реальных возможностях бюджета муниципального округа;

- совершенствование механизма финансового обеспечения оказания учреждениями муниципальных услуг;

- обеспечение реализации Указов президента Российской Федерации, принятых в мае 2012 года.

Общий объем расходов бюджета муниципального округа соответствует расходам в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации, расходов главных распорядителей бюджетных средств в абсолютном выражении с объемами расходов, представленными на утверждение бюджета муниципального округа на текущий финансовый год и плановый период.

Проектом Решения Думы Андреапольского муниципального округа «О бюджете Андреапольского муниципального округа на 2022 – 2024 годы расходы бюджета муниципального округа на 2022 год предусмотрены в сумме 341 249,3 тыс. руб.

Расходы на 2023 год предусмотрены в сумме 315 694,6 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4 130,0 тыс. руб. На 2024 год расходы предусмотрены в сумме 315 600,0 тыс. руб., в том числе условно – утвержденные – 8 185,2 тыс. руб.

*Расчет объема условно – утверждаемых расходов, отображенный в проекте бюджета муниципального округа, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и предусмотрен на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов межбюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) и не менее 5% на второй год планового периода.*

Расходы бюджета муниципального округа будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств (далее ГРБС).

В таблице представлен анализ расходной части бюджета на 2022- 2024 годы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование ГРБС | Утверждено Решением о бюджете на 2021 год | | Предусмотрено Проектом Решения на | | | | | |
| тыс. руб. | Уд. вес, % | 2022 г. тыс. руб. | Уд. вес, % | 2023 г. тыс. руб. | Уд. вес, % | 2024 г тыс. руб. | Уд. вес % |
| Администрация Андреапольского МО | 161 613,2 | 39,2 | 96 496,6 | 28,3 | 83 607,6 | 26,8 | 83 819,4 | 27,3 |
| Финансовый отдел администрации Андреапольского МО | 7 333,0 | 1,8 | 7 715,0 | 2,3 | 7 665,0 | 2,5 | 7 665,0 | 2,5 |
| МУ Отдел образования администрации Андреапольского МО | 191 913,4 | 46,5 | 197 023,1 | 57,7 | 182 479,7 | 58,6 | 178 518,1 | 58,1 |
| МУ Отдел культуры администрации Андреапольского МО | 51 006,9 | 12,3 | 39 225,7 | 11,5 | 37 023,4 | 11,9 | 36 623,4 | 11,9 |
| Контрольно – счетная палата Андреапольского МО | 727,7 | 0,2 | 788,9 | 0,2 | 788,9 | 0,2 | 788,9 | 0,2 |
| **Всего** | **412 594,2** | **100,0** | **341 249,3** | **100,0** | **311 564,6** | **100,0** | **307 414,8** | **100,0** |

Наибольшие объемы ассигнований на 2022 год предусматриваются проектом по двум распорядителям бюджетных средств - 86% от общего объема расходов бюджетных средств:

МУ «Отдел образования» - 197 023,1 тыс. руб. или 57,7% от общего объема расходов бюджета муниципального округа;

Администрация Андреапольского муниципального округа – 28,3% от общего объема расходов бюджета муниципального округа.

В целом вышеуказанная тенденция сохраняется и на период 2023-2024 годов.

**4.2. Общий анализ расходов на реализацию муниципальных программ**

**Андреапольского муниципального округа.**

Проект бюджета Андреапольского муниципального округа Тверской области на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов сформирован в программной классификации расходов на основе объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ Андреапольского муниципального округа.

В соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса в части своевременности принятия муниципальных правовых актов об утверждении муниципальных программ и п.3.10 раздела 3 «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ Андреапольского муниципального округа Тверской области», утвержденного постановлением Администрации Андреапольского муниципального округа Тверской области от 25.09.2020 г. №357 муниципальные программы были приняты в срок.

В результате экспертизы бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом на реализацию 10 муниципальных программ Андреапольского муниципального округа (далее муниципальные программы) установлено, что на данные цели в 2022 году предусмотрено 340 360,4 тыс. руб., в 2023 году – 310 725,7 тыс. руб., в 2024 году – 306 575,9 тыс. руб.

В таблице представлен анализ расходов на реализацию муниципальных программ:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальных программ | Сумма, тыс. руб. | | | | | | Доля в общей сумме расходов | | |
| 2022 г. | 2023 г. | Откл. % | 2024 г. | Откл.% | 2022 г. | | 2023 г. | 2024 г. |
| **Итого по программам, в том числе** | **340 360,4** | **310 725,7** | **91,3** | **306 575,9** | **98,7** | **99,7** | | **99,7** | **99,7** |
| 1. «Образование в Андреапольском МО» | 197 023,1 | 182 479,7 | 92,6 | 178 518,1 | 97,8 | 57,7 | | 58,6 | 58,1 |
| 2. «Культура в Андреапольском МО» | 39 164,7 | 36 962,4 | 94,4 | 36 562,4 | 98,9 | 11,5 | | 11,9 | 11,9 |
| 3. «Физическая культура и спорт в Андреапольском МО» | 760,0 | 760,0 | 100,0 | 760,0 | 100,0 | 0,2 | | 0,2 | 0,2 |
| 4. «Молодежь Андреапольского МО» | 1 912,4 | 1 219,2 | 63,8 | 715,7 | 58,7 | 0,6 | | 0,4 | 0,2 |
| 5.» Обеспечение правопорядка и безопасности населения Андреапольского муниципального округа» | 2 887,7 | 2 788,7 | 96,6 | 2 817,0 | 101,0 | 0,8 | | 0,9 | 0,9 |
| 6. «Экономическое развитие Андреапольского МО» | 18 010,3 | 16 928,8 | 94,0 | 17 079,6 | 100,9 | 5,3 | | 5,4 | 5,6 |
| 7.»Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского МО» | 39 706,5 | 41 290,6 | 104,0 | 41 838,4 | 101,3 | 11,6 | | 13,3 | 13,6 |
| 8.» Управление финансами и бюджетным процессом Андреапольского МО» | 7 615,0 | 7 615,0 | 100,0 | 7 615,0 | 100,0 | 2,2 | | 2,4 | 2,5 |
| 9. «Развитие туризма в Андреапольском МО» | 75,0 | 75,0 | 100,0 | 75,0 | 100,0 | 0 | | 0 | 0 |
| 10.» Жилищно-коммунальное хозяйство и дорожная деятельность на территории Андреапольского МО» | 33 205,7 | 20 606,3 | 62,1 | 20 594,7 | 99,9 | 9,8 | | 6,6 | 6,7 |
| 99. Расходы, не включенные в МП. | 888,9 | 838,9 | 94,4 | 838,9 | 100,0 | 0,3 | | 0,3 | 0,3 |
| **Всего расходов** | **341 249,3** | **311 564,6** | **91,3** | **307 414,8** | **98,7** | **100,0** | | **100,0** | **100,0** |

Доля программных расходов в бюджете муниципального округа на 2022, 2023, 2024 гг. составляет 99,7%. Таким образом, весь период 2022 – 2024 гг. практически все расходы бюджета будут исполняться на основе муниципальных программ.

Исходя из приведенных в таблице данных следует, что наибольшая сумма приходится на реализацию следующих программ:

МП «Образование в Андреапольском муниципальном округе» на 2022 год - 197 023,1 тыс. руб., 2023 год – 182 479,7 тыс. руб., 2024 год – 17 518,1 тыс. руб.

МП «Муниципальное управление и гражданское общество в Андреапольском муниципальном округе» на 2022 год – 39 706,5 тыс. руб., 2023 год – 41 290,6 тыс. руб., 2024 год – 41 838,4 тыс. руб.

МП «Культура в Андреапольском муниципальном округе» на 2022 год – 39 164,7 тыс. руб., 2023 год – 36 962,4 тыс. руб.,2024 год – 36 562,4 тыс. руб.

МП «Жилищно – коммунальное хозяйство и дорожная деятельность на территории Андреапольского муниципального округа» на 2022 год – 33 205,7 тыс. руб., на 2023 год – 20 606,3 тыс. руб., на 2024 год – 20 594,7 тыс. руб.

Наименьшие суммы приходятся на реализацию следующих муниципальных программ:

МП «Развитие туризма в Андреапольском муниципальном округе» на 2022 год -75,0 тыс. руб., на 2023 год – 75,0 тыс. руб. на 2024 год – 75,0 тыс. руб.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы) составили на 2022 год 888,9 тыс. руб., на 2023 – 2024 годы по 838,9 тыс. руб., в том числе по разделам и подразделам бюджетной классификации:

01 06 – «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов по 788,9 тыс. руб. и органов финансового и финансово – бюджетного надзора - по 788,9 тыс. руб. ежегодно.

01 11 «Резервные фонды» на 2022 год 100,0 тыс. руб., 2023 – 2024 гг. по 50,0 тыс. руб. ежегодно.

Проверка соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в проекте показателям финансового обеспечения муниципальных программ (ст.179 п.2 БК РФ) показала следующее:

По муниципальной программе «Культура в Андреапольском муниципальном округе», утвержденной Постановлением Администрации Андреапольского муниципального округа от 10.11.2021 №364 в разделе «Объем и источники финансирования (по годам ее реализации) финансовые ресурсы, необходимые для реализации программы на 2023 год на 800,0 тыс. руб., на 2024 год на 1 000,0 тыс. руб. больше бюджетных ассигнований, предусмотренных в Проекте решения о бюджете на 2023, 2024 гг., то есть расходные обязательства не обеспечены источниками финансирования.

*Предлагается в соответствии со ст.179.2 БК Муниципальную программу «Культура в Андреапольском муниципальном округе» привести в соответствие с Решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.*

**4.3. Анализ расходов в разрезе разделов бюджетной классификации.**

**4.3.1. Раздел 01 «Общегосударственные вопросы».**

Проектом Решения Думы расходы по разделу на 2022 год предусмотрены в объеме 46 304,8 тыс. руб. анализ динамики расходов по разделу на 2022 – 2024 годы представлен в таблице, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено Решением о бюджете на 2021 год, | Ожидаемое исполнение 2021 года | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Объем бюджетных ассигнований по разделу, всего | 42 890,1 | 44 405,1 | 46 304,8 | 42 867,9 | 42 017,2 |
| Изменения к предыдущему году, тыс. руб. |  | 1 615,0 | 1 899,7 | -3 436,9 | -850,7 |
| Изменения к предыдущему году, % |  | 103,5 | 104,3 | 92,6 | 98,0 |
| Изменения к 2021 году, тыс. руб. |  |  | 1 899,7 | -1 537,2 | -2 387,9 |
| Изменения к 2021 году, % |  |  | 104,3 | 96,5 | 94,6 |

Размер бюджетных ассигнований в Проекте бюджета по разделу в 2022 году увеличился к ожидаемому исполнению бюджета 2021 года на 1 899,7 тыс. руб. или на 4,3%, в 2023 году к 2022 году уменьшился на 3 436,9 тыс. руб. или на 7,4%, в 2024 году к 2023 году уменьшился на 850,7 тыс. руб. или на 2,0%.

Удельный вес общегосударственных расходов в 2022 году в общем объеме расходов бюджета муниципального округа составляет 13,6%, в 2023 году – 13,8%, в 2024 году – 13,7%.

Структура приведенных в проекте Решения расходов бюджета муниципального округа по разделу на 20222 – 2024 годы характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2022 год | | 2023 год | | 2024 год | |
| Объем расходов | Доля, % | Объем расходов | Доля, % | Объем расходов | Доля, % |
| 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» | 2 140,8 | 4,6 | 2 140,8 | 5,0 | 2 140,8 | 5,1 |
| 01 04 «Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 21 947,3 | 47,4 | 20 650,3 | 48,2 | 19 698,3 | 46,9 |
| 01 05 «Судебная система» | 62,3 | 0,1 | 4,2 | 0 | 3,8 | 0 |
| 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово – бюджетного) надзора» | 8 403,9 | 18,2 | 8 403,9 | 19,6 | 8 403,9 | 20,0 |
| 01 11 «Резервные фонды» | 100,0 | 0,2 | 50,0 | 0,1 | 50,0 | 0,1 |
| 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» | 13 650,5 | 29,5 | 11 618,7 | 27,1 | 11 720,4 | 27,9 |
| **Всего по разделу** | **46 304,8** | **100,0** | **42 867,9** | **100,0** | **42 017,2** | **100,0** |

В 2022 году 47,4% расходов по разделу приходится на функционирование местной администрации, 18,2% - на обеспечение деятельности финансовых органов и 29,5% на другие общегосударственные вопросы. В 2023 году 48,2% расходов приходится на функционирование местной администрации, 19,6% на обеспечение деятельности финансовых органов, 27,1% на другие общегосударственные вопросы.

В составе расходов **по подразделу 01 02** предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022, 2023, 2024 годы по 2 140,8 тыс. руб. Ежегодно удельный вес расходов по подразделу в общем объеме расходов бюджета составляет от 4,6% до 5,1%. Расходы планируются к исполнению в рамках муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского муниципального округа».

**По подразделу 01 04** «Функционирование правительства российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» утвержденные бюджетные назначения на 2022 год 21 947,3 тыс. руб., на 2023 год – 20 650,3 тыс. руб., на 2024 год – 19 698,3 тыс. руб. на реализацию следующих муниципальных программ:

«Молодежь Андреапольского муниципального округа» в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений и преступности несовершеннолетних» Расходы предусматриваются администрацией Андреапольского муниципального округа на выполнения мероприятия по финансовому обеспечению реализации государственных полномочий по созданию, исполнению полномочий и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних на 2022 – 2024 годы в сумме 350,0 тыс. руб. на 2022 год, 353,0 тыс. руб. на 2023 год, 356,0 тыс. руб. на 2024 год.

«Муниципальное управление и гражданское общество» на 2022 год в сумме 21 597,3 тыс. руб., на 2023 год 20 297,3 тыс. руб., на 2024 год – 19 342,3 тыс. руб. Бюджетные ассигнования предусмотрены Администрацией Андреапольского муниципального округа.

На 2022 год предусмотрены расходы на:

выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами в сумме 17 442,3 тыс. руб.

закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 4 155,0 тыс. руб.

На 2023 – 2024 годы предусмотрены расходы на:

выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами в сумме по 17 442,3 тыс. руб. ежегодно;

закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 2 855,0 тыс. руб. и 1 900,0 тыс. руб. соответственно.

**По подразделу 01 05** «Судебная система» бюджетные ассигнования в Проекте решения предусмотрены администрации Андреапольского муниципального округа на реализацию муниципальной программы «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Андреапольского муниципального округа Тверской области» на 2022 – 2024 годы в рамках подпрограммы «Осуществление государственных полномочий в области воинской обязанности и обеспечения права граждан в обеспечении правосудия в качестве присяжных заседателей на выполнение мероприятия «Осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2022 год в сумме 62,3 тыс. руб. на 2023 год в сумме 4,2 тыс. руб., на 2024 год в сумме 3,8 тыс. руб.

Расходы по подразделу определены исходя из субвенции на указанные цели. Объем субвенции определен на основании методики распределения субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ.

**По подразделу 01 06**  «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и органов финансового (финансово – бюджетного) надзора» расходы на обеспечение деятельности финансового отдела Администрации Андреапольского муниципального округа и контрольно- счетной палаты Андреапольского муниципального округа Проектом решения предусмотрены на 2022 – 2024 годы в сумме по 8 403,9 тыс. руб. ежегодно. Утвержденные бюджетные назначения на 2021 год 7 960,7 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на 2022 – 2024 годы в Проекте решения предусмотрены финансовому отделу администрации Андреапольского муниципального округа на реализацию муниципальной программы «Управление финансами и бюджетным процессом Андреапольского муниципального округа».

Расходы на функционирование финансового отдела администрации проектом решения предусмотрены на 2022 – 2024 годы в сумме 7 615,0 тыс. руб. ежегодно. Рост по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2021 года на 382,0 тыс. руб.

Расходы на обеспечение деятельности контрольно – счетной палаты Андреапольского муниципального округа проектом решения предусмотрены на 2022 – 2024 годы в сумме по 788,9 тыс. руб. Рост по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2021 года на 61,2 тыс. руб. по данному разделу предусмотрены расходы, не включенные в муниципальные программы, на оплату труда, взносы по обязательному социальному страхованию, на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам муниципальных органов.

**По подразделу 01 11** «Резервные фонды» проекта Решения размер резервного фонда на 2022 год предусмотрен в объеме 100,0 тыс. руб. На 2023 – 2024 гг. расходы на создание Резервного фонда предусматривается по 50,0 тыс. руб. ежегодно.

Согласно требованиям части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ размер резервных фондов не может превышать 3 процента утвержденных законами (решениями) общего объема расходов. предлагаемый проектом размер резервного фонда в 2022 году составляет 0,03%, в 2023 – 2024 годах 0,02% от общего, прогнозируемого на данный год объема бюджета, что не противоречит вышеуказанной норме.

**По подразделу 01 13** «Другие общегосударственные вопросы» проектом решения расходы предусмотрены на 2022 год на выполнение функций по другим общегосударственным вопросам в сумме 13 650,5 тыс. руб., на 2023 год – 11 618,7 тыс. руб., на 2024 год – 11 720,4 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований по подразделу к прогнозу 2021 году в прогнозе 2022 года увеличивается на 1 166,3 тыс. руб., в 2023 году к 2022 году – уменьшается на 2 031,8 тыс. руб., в 2024 году к 2023 году - увеличивается на 101,7 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования в проекте решения предусмотрены Администрации Андреапольского муниципального округа.

структура расходов бюджета муниципального округа по подразделу на 2022 – 2024 годы характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование муниципальной программы | Главный распорядитель | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| 1. | «Экономическое развитие Андреапольского муниципального округа» | Администрация Андреапольского муниципального округа | 1 525,8 | 394,5 | 495,5 |
| 2. | «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского муниципального округа» | Администрация Андреапольского муниципального округа | 12 124,7 | 11 224,2 | 11 224,9 |
|  | **Всего по подразделу** |  | **13 650,5** | **11 618,7** | **11 720,4** |

На реализацию муниципальной программы «Экономическое развитие Андреапольского муниципального округа» на 2022 – 2024 гг. в рамках подпрограммы «Управление имуществом и земельными ресурсами» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 525,8 тыс. руб. на 2022 год, 394,5 тыс. руб. на 2023 год,495,5 тыс. руб. на 2024 год.

На реализацию муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского муниципального округа» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022 год - 12 124,7 тыс. руб., на 2023 год – 11 224,2 тыс. руб., на 2024 год – 11 224,9 тыс. руб., в том числе в рамках подпрограммы «Обеспечение информационной открытости системы органов местного самоуправления Андреапольского муниципального округа» на 2022 год в сумме 300,0 тыс. руб.

В рамках подпрограммы «Организация деятельности административной комиссии Андреапольского муниципального округа» на реализацию мероприятия «Финансовое обеспечение реализации государственных полномочий Тверской области по созданию административных комиссий» предусмотрены ассигнования в размере 75,0 тыс. руб. на 2022 год, в размере 73,0 тыс. руб. на 2023 год, 73,7 тыс. руб. на 2024 год.

В рамках подпрограммы «Устойчивое общественное развитие Андреапольского муниципального округа» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022 год в сумме 9 929,9 тыс. руб., на 2023 – 2024 годы по 9 329,9 тыс. руб. ежегодно, в том числе на уплату членских взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Тверской области» на 2022, 2023, 2024 годы по 60,0 тыс. руб. ежегодно.

На финансовое обеспечение деятельности Управление сельскими территориями муниципального округа предусмотрено в 2022 году 9 869,9 тыс. руб., в 2023, 2024 годах по 9 269,9 тыс. руб.

Для обеспечения функционирования аппарата администрации на 2022 -2024 годы предусмотрено по 1 821,4 тыс. руб. ежегодно.

**4.3.2. Раздел 02 00 «Национальная оборона»**

Расходы по данному разделу Проектом решения на 2022 год предусмотрены в сумме 517,7 тыс. руб. на 2023 год, в сумме 544,3 тыс. руб., на 2024 год в сумме 573,0 тыс. руб. Соответственно, предусмотренное снижение расходов против утвержденных значений 2021 года 8,4 тыс. руб., 2023 год по сравнению с 2022 годом – рост расходов на 26,6 тыс. руб., 2024 год по сравнению с 2023 годом – рост расходов – 28,7 тыс. руб. Расходы предусмотрены на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях где отсутствуют военные комиссариаты. Расходы предусмотрены в рамках муниципальной программы «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Андреапольского муниципального округа» подпрограммы «Осуществление государственных полномочий в области воинской обязанности и обеспечения права граждан в осуществлении правосудия в качестве присяжных заседателей».

**4.3.3. Раздел 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».**

Расходы на обеспечение национальной безопасности и правоохранительной деятельности проектом решения предусмотрены на 2022 год в сумме 2 704,2 тыс. руб. на 2022 год, ежегодно по 2 609,7 тыс. руб. на 2023 – 2024 годы.

В структуре раздела в 2022 году наибольший удельный вес составляют расходы на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (82,1%).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | тыс. руб. | | | | % к предыдущему году | | |
| Утверждено Решением о бюджете на 2021 год | на 2022 год | на 2023 год | на 2024 год | 2021 | 2022 | 2023 |
| **03 00** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | **7 311,8** | **2 704,2** | **2 609,7** | **2 609,7** | **37,0** | **96,5** | **100,0** |
| 03 04 «Органы юстиции» | 364,4 | 396,5 | 369,5 | 369,5 | 108,8 | 100,0 | 100,0 |
| 03 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 6 913,4 | 2 220,2 | 2 220,2 | 2 220,2 | 32,1 | 100,0 | 100,0 |
| 03 14 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» | 34,0 | 87,5 | 20,0 | 20,0 | в 2,5р | 22,9 | 100,0 |

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ; «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского муниципального округа» и «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Андреапольского муниципального округа». В рамках программ расходы предусмотрены на 2022 – 2024 годы Администрации Андреапольского муниципального округа.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию вышеназванных муниципальных программ в разрезе подпрограмм и мероприятий представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2022 год | 2023 год | | 2024 год | |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % к пред. году | тыс. руб. | % к пред. году |
| **МП** «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского МО», в том числе | 396,5 | 369,5 | 100,0 | 369,5 | 100,0 |
| **Подпрограмма 1** «Осуществление переданных полномочий РФ на государственную регистрацию актов гражданского состояния», всего | 396,5 | 369,5 | 100,0 | 369,5 | 100,0 |
| в том числе на реализацию мероприятия «Осуществление переданных органам местного самоуправления Тверской области государственных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния (подраздел 03 04) | 396,5 | 369,5 | 100,0 | 369,5 | 100,0 |
| **МП** «Обеспечение правопорядка и безопасности населения Андреапольского МО Тверской области», в том числе | 2 307,7 | 2 240,2 | 97,1 | 2 240,2 | 100,0 |
| **Подпрограмма 6** «Обеспечение эффективного осуществления своих полномочий МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Андреапольского МО», всего | 1 947,2 | 1 947,2 | 100,0 | 1 947,2 | 100,0 |
| **Подпрограмма 3** «Повышение пожарной безопасности» | 273,0 | 273,0 | 100,0 | 273,0 | 100,0 |
| **Подпрограмма 1 «**Повышение безопасности дорожного движения на территории Андреапольского МО» | 17,0 | 0 | - | 0 | - |
| **Подпрограмма 4** «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту на территории Андреапольского МО» | 16,0 | 0 | - | 0 | - |
| **Подпрограмма 5** «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Андреапольского МО» | 16,0 | 0 | - | 0 | - |
| **Подпрограмма 8** «Профилактика правонарушений на территории Андреапольского МО» | 38,5 | 20,0 | 51,9 | 20,0 | 100,0 |
| **Всего** | **2 704,2** | **2 609,7** |  | **2 609,7** |  |

**Раздел 4.3.4. Раздел 04 00 «Национальная экономика»**

Динамика расходов бюджета муниципального округа по разделу и в разрезе подразделов представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено Решением о бюджете на 2021 год | Предусмотрено Проектом бюджета на | | |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Раздел 04 00** «Национальная экономика» | **70 466,0** | **34 022,1** | **34 865,5** | **35 553,7** |
| к предыдущему году, % | 87,8 | 48,3 | 102,5 | 50,5 |
| Подраздел 04 01 «Общеэкономические расходы» | 106,0 | 0 | 0 | 0 |
| к предыдущему году, % | 82,7 | - | - | - |
| Подраздел 04 08 «Транспорт» | 14 832,2 | 16 464,3 | 16 514,1 | 16 563,9 |
| к предыдущему году, % |  |  |  |  |
| Подраздел 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды» | 55 391,8 | 17 421,8 | 18 215,4 | 18 853,8 |
| к предыдущему году, % | 88,2 | 31,5 | 104,6 | 103,5 |
| Подраздел 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» | 136,0 | 136,0 | 136,0 | 136,0 |
| к предыдущему году, % | 4,6 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |

Анализ динамики бюджета муниципального округа показывает, что наблюдается устойчивая тенденция уменьшения расходов в сфере национальной экономики относительно утверждённых бюджетных ассигнований на 2020 и 2021 годы.

**По подразделу 04 01** «Общеэкономические вопросы» на 2022 год в данном разделе не предусмотрены. *В 2020-2021 годах по данному разделу предусматривались расходы в рамках муниципальной программы «Муниципальное управление и гражданское общество» в рамках подпрограммы «Комплекс мероприятий, проводимых на территории муниципального округа для отдельных категорий граждан, направленных на временное трудоустройство подмостков в возрасте от 14 до 18 лет». В Проекте бюджета на 2022 – 2024 годы данные расходы предусматриваются в рамках той же программы, но по разделу 07 00 «Образование».*

**По подразделу 04 08** «Транспорт» бюджетные ассигнования в проекте решения предусмотрены Администрации Андреапольского муниципального округа на реализацию муниципальной программы «Экономическое развитие Андреапольского муниципального округа» в рамках подпрограммы «Транспортное обслуживание населения Андреапольского муниципального округа» на 2022 год в сумме 16 423,5 тыс. руб., на 2023 год 16 473,3 тыс. руб., на 2024 год 16 523,1 тыс. руб. (Утвержденные бюджетные назначения на 2021 год – 14 791,4 тыс. руб.). То есть, предусматривается рост бюджетных ассигнований по сравнению с утвержденными назначениями на 2021 год на 1 632,1 тыс. руб., на 2023 год по сравнению с 2022 годом на 49,8 тыс. руб., на 2024 год по сравнению с 2023 годом на 49,8 тыс. руб. На реализацию муниципальной программы «Молодежь Андреапольского муниципального округа» на предоставление субсидий в целях возмещения недополученных доходов, связанных с перевозкой пассажиров по льготным проездным билетам на территории муниципального округа по 40,8 тыс. руб. ежегодно на 2022 – 2024 годы. (2021 год – 40,8 тыс. руб.).

**По подразделу 04 09** «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) формирование бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2022 – 2024 годы произведено на основании ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ и «Положения о муниципальном дорожном фонде Андреапольского муниципального округа», утвержденного Думой Андреапольского муниципального округа от 19.12.2019 г. №69 и дополнений к Положению, утвержденных решениями Думы 21.11.2020 г. №148, от 24.12.2020 г. №189, от 17.06.2021 г. №207.

Бюджетные ассигнования в проекте решения предусмотрены Администрации Андреапольского муниципального округа на реализацию муниципальной программы «Жилищно – коммунальное хозяйство и дорожная деятельность на территории Андреапольского муниципального округа» на 2022 год в сумме 17 421,8 тыс. руб., на 2023 год в сумме 18 215,4 тыс. руб., на 2024 год в сумме 18 853,8 тыс. руб.

По сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2021 года – 55 391,8 тыс. руб.- снижение на 37 970,0 тыс. руб. частично объясняется не запланированными расходами за счет субсидий и субвенций из областного бюджета, направляемых на финансовое обеспечение дорожной деятельности (утвержденные бюджетные назначения на 2021 год – 26 734,6 тыс. руб.). Данные расходы не предусмотрены в связи с отсутствием данных на момент формирования проекта бюджета.

Расходы по разделу предусмотрены на выполнение работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них, дворовых территорий.

**По подразделу 04 12** «Другие вопросы в области национальной политики» в проекте решения бюджетные ассигнования предусмотрены на 2022 – 2024 годы по 136,0 тыс. руб. ежегодно так же, как и в прогнозе 2021 года.

По подразделу предусмотрены расходы на реализацию 2 муниципальных программ «Экономическое развитие Андреапольского муниципального округа» и «Развитие туризма в Андреапольском муниципальном округе». Бюджетные ассигнования в проекте бюджета предусмотрены Администрации Андреапольского муниципального округа и МУ «Отдел культуры Андреапольского муниципального округа».

**4.3.5. Раздел 05 00 «Жилищно – коммунальное хозяйство».**

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в Проекте решения на жилищно – коммунальное хозяйство, характеризуются следующими данными:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Утверждено на 2021 год с учетом изменений | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **05 00** «Жилищно – коммунальное хозяйство» | **37 687,2** | **15 783,9** | **2 390,9** | **1 740,9** |
| к предыдущему году, % |  | 41,9 | 15,1 | 72,8 |
| 05 01 «Жилищное хозяйство» | 2 094,9 | 1 406,9 | 1 206,9 | 1 206,9 |
| к предыдущему году, % |  | 67,2 | 85,8 | 100,0 |
| 05 02 «Коммунальное хозяйство» | 17 671,3 | 334,0 | 134,0 | 34,0 |
| к предыдущему году, % |  | 1,9 | 40,1 | 25,4 |
| 05 03 «Благоустройство» | 17 521,0 | 13 643,0 | 950,0 | 400,0 |
| к предыдущему году, % |  | 77,9 | 7,0 | 42,1 |
| 05 05 «Другие вопросы в области ЖКХ» | 400,0 | 400,0 | 100,0 | 100,0 |
| к предыдущему году, % |  | 100,0 | 25,0 | 100,0 |

Анализ динамики расходов бюджета муниципального округа показывает, что наблюдается тенденция значительного уменьшения расходов в сфере жилищно – коммунального хозяйства относительно утвержденных бюджетных ассигнований на 2021 год.

**По подразделу 05 01** бюджетные ассигнования в проекте решения предусмотрены Администрации Андреапольского муниципального округа на реализацию муниципальной программы «Жилищно – коммунальное хозяйство и дорожная деятельность на территории Андреапольского муниципального округа» в рамках подпрограммы «Жилищно – коммунальное хозяйство». для содержания и текущего ремонта муниципального жилищного фонда и перечисления взносов на капитальный ремонт в целях формирования фонда капитального ремонта. На 2022 год по сравнению с 2021 годом расходы снижены на 688,0 тыс. руб., на 2023 год по сравнению с 2022 годов снижены на 200,0 ты. руб., на 2024 год на уровне 2023 года.

**По подразделу 05 02** «Коммунальное хозяйство» бюджетные ассигнования в проекте решения предусмотрены администрации Андреапольского муниципального округа на реализацию муниципальной программы «Жилищно – коммунальное хозяйство и дорожная деятельность Андреапольского муниципального округа» в рамках подпрограммы «Жилищно – коммунальное хозяйство» для выполнения задачи по обеспечению надежности функционирования объектов коммунальной инфраструктуры. На 2022 год проектом предусмотрено 334,0 тыс. руб., на 2023 год – 134,0 тыс. руб., на 2024 год – 34,0 тыс. руб. Снижения по сравнению с 2021 годом значительные (на 17 337,3 тыс. руб.).

**По подразделу 05 03** «Благоустройство» бюджетные ассигнования в проекте предусмотрены Администрации Андреапольского муниципального округа в рамках муниципальной программы «Жилищно – коммунальное хозяйство и дорожная деятельность на территории Андреапольского муниципального округа» в рамках подпрограммы «Благоустройство территорий». на 2022 год в сумме 13 643,0 тыс. руб., на 2023 год в сумме 950,0 тыс. руб., на 2024 год – 400,0 тыс. руб. Предусматривается значительное снижение расходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 3 878,0 тыс. руб., в 2023 году по сравнению с 2022 годом снижение на 200,0 тыс. руб., в 2024 году по сравнению с 2023 годом 100,0 тыс. руб.

Расходы предусмотрены на содержание, обустройство и проведение ремонтно – восстановительных работ объектов благоустройства, улучшение санитарного и эстетического состояния территории, формирование современной городской среды, проведения комплекса мероприятий, направленных на уничтожение борщевика Сосновского на территории муниципального округа.

**По подразделу 05 05** «Другие вопросы в области ЖКХ» бюджетные ассигнования в проекте предусмотрены Администрации Андреапольского муниципального округа в рамках муниципальной программы «Жилищно – коммунальное хозяйство и дорожная деятельность на территории Андреапольского муниципального округа» в рамках подпрограммы «Жилищно – коммунальное хозяйство» для предоставления субсидий на возмещение убытков от оказания населению банных услуг. На 2022 год на эти цели предусматривается 400,0 тыс. руб., на 2023 и 20234 годы по 100,0 тыс. руб. В утвержденных бюджетных назначениях 2021 года на эти цели предусмотрено 400,0 тыс. руб.

**4.3.6. Раздел 0700 «Образование».**

В проекте решения расходы на 2022 год предусмотрены в сумме 195 653,7 тыс. руб.

Удельный вес расходов в общей сумме расходов муниципального округа на 2022 год – 57,3%.

Расходы бюджета муниципального образования в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять 2 главных распорядителя:

- Муниципальное учреждение Отдел образования Андреапольского муниципального округа;

- Администрация Андреапольского муниципального округа.

При этом удельный вес расходов на образование МУ Отдел образования составляет 99,2% соответственно Администрации Андреапольского МО – 0,8%.

Объемы ассигнований в разрезе подразделов приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утвержено Решением о бюджете на 2021 год | Предусмотрено Проектом бюджета на | | |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Раздел **07 00** «Образование», тыс. руб. | **190 658,0** | **195 653,7** | **180 653,6** | **176 691,9** |
| к предыдущему году, тыс. руб. |  | 4 995,7 | -15 000,1 | -3 961,7 |
| к предыдущему году, % |  | 102,6 | 92,3 | 97,8 |
| Подраздел **07 01** «Дошкольное образование», тыс. руб. | 46 047,1 | 51 180,7 | 46 878,4 | 45 878,4 |
| к предыдущему году, тыс. руб. |  | 5 133,6 | -4 302,3 | -1 000,0 |
| к предыдущему году, % |  | 111,1 | 91,6 | 97,9 |
| Доля в % к объему расходов по разделу |  | 26,2 | 25,9 | 26,0 |
| Подраздел **07 02** «Общее образование» | 124 087,8 | 124 744,0 | 115 610,6 | 112 760,2 |
| к предыдущему году, тыс. руб. |  | 656,2 | -9 133,4 | -2 850,4 |
| к предыдущему году, % |  | 100,5 | 93,2 | 97,5 |
| Доля в % к объему расходов по разделу |  | 63,8 | 64,0 | 63,8 |
| Подраздел **07 03** «Дополнительное образование детей» | 11 569,1 | 11 908,5 | 11 228,5 | 11 228,5 |
| к предыдущему году, тыс. руб. |  | 339,4 | -680,0 | 0 |
| к предыдущему году, % |  | 102,9 | 94,3 | 100,0 |
| Доля в % к объему расходов по разделу |  | 6,1 | 6,2 | 6,4 |
| Подраздел **07 07** «Молодежная политика» | 1 432,4 | 1 457,5 | 823,1 | 823,1 |
| к предыдущему году, тыс. руб. |  | 25,1 | -634,4 | 0 |
| к предыдущему году, % |  | 101,8 | 56,5 | 100,0 |
| Доля в % к объему расходов по разделу |  | 0,7 | 0,5 | 0,5 |
| Подраздел **07 09** «Другие вопросы в области образования» | 7 521,6 | 6 363,0 | 6 113,0 | 6 001,7 |
| к предыдущему году, тыс. руб. |  | -1 158,6 | 250,0 | -111,3 |
| к предыдущему году, % |  | 84,6 | 96,1 | 98,2 |
| Доля в % к объему расходов по разделу |  | 3,2 | 3,4 | 3,3 |

Из таблицы видно, что на 2022 год по разделу в целом и по всем подразделам, за исключением подраздела 07 09 «Другие вопросы в области образования» бюджетные ассигнования запланированы выше уровня 2021 года.

Структура расходов бюджета муниципального округа по разделу на 2022 – 2024 годы характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Главный распорядитель | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| 1. | **Муниципальная программа** «Молодежь Андреапольского муниципального округа» |  | **431,5** | **35,0** | **35,0** |
|  | в том числе по подразделу 0707 «Молодежная политика», всего | Администрация Андреапольского муниципального округа | 431,5 | 35,0 | 35,0 |
| 35,0 | в том числе подпрограмма «Развитие молодежной политики в Андреапольском муниципальном округе»» | 118,5 | 0 | 0 |
|  | в том числе подпрограмма «Патриотическое воспитание граждан Андреапольского МО» | 313,0 | 35,0 | 35,0 |
| 2. | **Муниципальная программа** «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского МО» | Администрация Андреапольского муниципального округа | **84,6**  **969,8** | **969,8** | **969,8** |
|  | в том числе по подразделу 07 07 «Молодежная политика», всего | 84,6 | 0 | 0 |
|  | в том числе подпрограмма «Комплекс мероприятий, проводимых на территории Андреапольского муниципального округа для отдельных категорий граждан» | 84,6 | 0 | 0 |
|  | в том числе по разделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» | 969,8 | 969,8 | 969,8 |
|  | в том числе «Обеспечивающая **подпрограмма**» | 969,8 | 969,8 | 969,8 |
| 3. | **Муниципальная программа** «Образование в Андреапольском муниципальном округе» |  | **194 167,8** | **179 648,8** | **175 687,1** |
|  | в том числе **по подразделу 07 01** «Дошкольное образование» | 51 180,7 | 46 878,4 | 45 878,4 |
|  | в том числе **подпрограмма** «Дошкольное образование» | 51 180,7 | 46 878,4 | 45 878,4 |
|  | в том **числе по подразделу «07 02** «Общее образование» | 124 744,0 | 115 610,5 | 112 760,2 |
|  | в том числе **подпрограмма** «Общее образование» | 124 744,0 | 115 610,5 | 112 760,2 |
|  | в том числе по **подразделу 07 03** «Дополнительное образование детей» | 11 908,5 | 11 228,5 | 11 228,5 |
|  | в том числе **подпрограмма «**Дополнительное образование» | 11 908,5 | 11 228,5 | 11 228,5 |
|  | **по подразделу 07 07** «Молодежная политика» | 941,3 | 788,1 | 788,1 |
|  | в том числе по **подпрограмме** Летний отдых детей» | 941,3 | 788.1 | 788,1 |
|  | в том **числе по подразделу 07 09** «Другие вопросы в области образования» | 5 393,3 | 5 143,3 | 5 031,9 |
|  | в том числе **подпрограмма «**Обеспечение деятельности отдела образования» | 5 393,3 | 5 143,3 | 5 031,9 |
|  | **Всего по разделу 07 00** |  | **195 653,7** | **180 653,6** | **176 691,9** |

По разделу 07 00 проектом решения предусмотрены расходы на реализацию муниципальных программ:

«Молодежь Андреапольского муниципального округа» на 2022 год в сумме 431,5 тыс. руб.;

«Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского муниципального округа» на 2022 год в сумме 1 054,4 тыс. руб.;

«Образование в Андреапольском муниципальном округе» на 2022 год в сумме 194 167,8 тыс. руб.

**4.3.7. Раздел 0800 «Культура, кинематография».**

Проектом решения бюджетные ассигнования бюджета муниципального округа предусмотрены на 2022 год в сумме 39 164,7 тыс. руб., на 2023 год в сумме 36 962,4 тыс. руб., на 2024 год в сумме 36 562,4 тыс. руб. На 2021 год утверждены лимиты расходов 50 945,9 тыс. руб., то есть в проекте бюджета на 2022 год снижение против утвержденных значений бюджета 2021 года на 23,1%.

Сведения о предусмотренных проектом решения ассигнованиях по разделу и их динамике приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено Решением о бюджете на 2021 год, тыс. руб. | Проект на 2022 год | Проект на 2023 год | Проект на 2024 год | % к предыдущему году | | |
| 2022 г. | 2023 г. | 2024 г. |
| 08 00 «Культура, кинематография» | 50 945,9 | 39 164,7 | 36 962,4 | 36 562,4 | 76,9 | 94,4 | 98,9 |
| 08 01 «Культура» | 48 821,4 | 36 856,8 | 34 654,5 | 34 454,5 | 75,5 | 94,0 | 99,4 |
| 08 04 «Другие вопросы в области культуры» | 2 124,5 | 2 307,9 | 2 307,9 | 2 107,9 | 108,6 | 100,0 | 91,3 |

Расходы бюджета муниципального округа в соответствии с ведомственной структурой расходов, а 2022 – 2024 годах будет исполнять главный распорядитель бюджетных средств Муниципальное учреждение «Отдел культуры администрации Андреапольского муниципального округа».

Расходные обязательства в сфере культуры по разделу установлены муниципальной программой «Культура в Андреапольском муниципальном округе».

**По подразделу 08 01** «Культура» ассигнования бюджета муниципального округа предусмотрены на 2022 год в сумме 36 856,8 тыс. руб., на 2023 год – 34 654,5 тыс. руб., на 2024 год – 34 454,5 тыс. руб., то есть значительное снижение по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями 2021 года (на 2022 год на сумму 11 964,6 тыс. руб.). На 2023 год по сравнению с 2022 годом снижение на 2 202,3 тыс. руб., на 2024 год по сравнению с 2023 годом снижение на 200,0 тыс. руб. Расходы предусмотрены в рамках подпрограммы «Сохранение и развитие культурного потенциала муниципального округа» для выполнения задачи «Сохранение и развитие библиотечного и музейного дела», создания условий для занятий творческой деятельностью на непрофессиональной (любительской) основе в Андреапольском муниципальном округе МБУК «Андреапольский Дом культуры», организации и проведения праздничных мероприятий для жителей округа.

**По подразделу 08 04** «Другие вопросы в области культуры» расходы бюджета предусмотрены для обеспечения деятельности МУ Отдел культуры администрации Андреапольского муниципального округа. На 2022, 2023 годы в сумме по 2 307,9 тыс. руб. ежегодно, что превышает утвержденные лимиты на 2021 год на 183,4 тыс. руб. На 2024 год – 2 107,9 тыс. руб.

**4.3.8. Раздел 1000 «Социальная политика».**

Расходы на социальную политику предусматриваются проектом на 2022 год в объеме 4 720,3 тыс. руб.?????

Динамика расходов в разрезе подразделов по анализируемым годам приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено Решением о бюджете на 2021 год, тыс. руб. | Предусмотрено проектом бюджета на: | | |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Раздел 1000** «Социальная политика» | **9 419,0** | **4 720,3** | **8 592,5** | **9 588,1** |
| к предыдущему году, тыс. руб. |  | -4 698,7 | 3 872,2 | 995,6 |
| к предыдущему году, % |  | 50,1 | 182,0 | 111,6 |
| темп роста к 2021 году, % |  | 50,1 | 91,2 | 101,8 |
| **Подраздел 1001** «Пенсионное обеспечение» | 700,0 | 400,0 | 400,0 | 400,0 |
| к предыдущему году, тыс. руб. |  | -300,0 | 0 | 0 |
| к предыдущему году, % |  | 57,1 | 100,0 | 100,0 |
| темп роста к 2021 году, % |  | 57,1 | 57,1 | 57,1 |
| **Подраздел 1003** «Социальное обеспечение населения» | 863,8 | 1 051,3 | 827,0 | 695,0 |
| к предыдущему году, тыс. руб. |  | 187,5 | -224,3 | -132,0 |
| к предыдущему году, % |  | 121,7 | 78,7 | 84,0 |
| темп роста к 2021 году, % |  | 121,7 | 95,7 | 80,4 |
| **Подраздел 1004** «Охрана семьи и детства» | 7 745,2 | 3 159,0 | 7 365,5 | 8 493,1 |
| к предыдущему году, тыс. руб. |  | -4 586,2 | -380,2 | 747,9 |
| к предыдущему году, % |  | 40,8 | в 2,3 р. | 115,3 |
| темп роста к 2021 году, % |  | 40,8 | 95,1 | 109,7 |
| **Подраздел 1006** «Другие вопросы в области социальной политики» | 110,0 | 110,0 | 0 | 0 |
| к предыдущему году, тыс. руб. |  | 0 | -100,0 | -100,0 |
| к предыдущему году, % |  | 100,0 | - | - |
| темп роста к 2021 году, % |  | 100,0 | - | - |

Основную долю расходов в 2022 – 2024 годах будут составлять расходы на охрану семьи и детства – 66,9%. Расходы будут осуществляться Администрацией Андреапольского муниципального округа. В 2022 году это значительно меньше утвержденных значений 2021 года (82,2%) и утвержденных значений 2023 года (85,7%) и утверждённых88,6%) значений 2024 года (88,6%).

**По подразделу 10 01** «Пенсионное обеспечение» проектом предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение Администрацией Андреапольского муниципального округа бюджетных обязательств по муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского муниципального округа» в рамках реализации подпрограммы «Комплекс мероприятий, проводимых на территории Андреапольского муниципального округа для отдельных категорий граждан» на выполнение мероприятия «Обеспечение доплаты к пенсии за выслугу лет к трудовой пенсии по старости муниципальным служащим Андреапольского муниципального округа» по 400,0 тыс. руб. ежегодно, что меньше на 300,0 тыс. руб. утвержденных лимитов на 2021 год.

**По подразделу 10 03** «Социальное обеспечение населения» общий объем бюджетных ассигнований определен на 2022 год в сумме 1 051,3 тыс. руб., что на 187,5 тыс. руб. больше утвержденных лимитов 2021 года. На 2023 год в сумме 827,0 тыс. руб., на 2024 год в сумме 695,0 тыс. руб.

В составе раздела предусмотрены расходы на реализацию 3 муниципальных программ:

- в сумме 654,3 тыс. руб. на 2022 год, на 2023, 2024 годы в сумме по 630,0 тыс. руб. ежегодно по муниципальной программе «Образование в Андреапольском муниципальном округе» на компенсацию расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, предоставление субсидий бюджетным автономным учреждениям для предоставления транспортных услуг студентам, обучающимся по очной форме обучения в общеобразовательных учреждениях, расположенных на территории Андреапольского муниципального округа;

- в сумме по 132,0 тыс. руб. на 2022, 2023 годы по муниципальной программе «Молодежь Андреапольского муниципального округа» в рамках реализации подпрограммы «Закрепление кадров в учреждениях Андреапольского муниципального округа», в том числе на реализацию задачи: «Снятие напряженности в кадрах в муниципальных и государственных учреждениях Андреапольского муниципального округа»;

- в сумме 265,0 тыс. руб. на 2022 год, по 65,0 тыс. руб. ежегодно на 2023, 2024 годы по муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского муниципального округа» в рамках реализации подпрограммы «Комплекс мероприятий, проводимых на территории Андреапольского муниципального округа для отдельных категорий граждан».

**По подразделу 10 04** «Охрана семьи и детства» проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022 год в сумме 3 159,0 тыс. руб., на 2023 год в сумме 7 365,5 тыс. руб., на 2024 год в сумме 8 493,1 тыс. руб. На 2021 год предусмотрено расходов в сумме 7 745,2 тыс. руб., то есть на 2022 год прогнозируется снижение на 4 586,2 тыс. руб., при этом на 2023, 2024 годы рост соответственно на 4 206,5 тыс. руб. и 1 127,6 тыс. руб.

В составе подраздела предусмотрены расходы на реализацию 3 муниципальных программ:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальных программ | Проект на | | |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| 1. | «Образование в Андреапольском муниципальном округе», в том числе на мероприятие | 2 200,9 | 2 200,9 | 2 200,9 |
|  | «Компенсация части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях и иных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования». | 2 200,9 | 2 200,9 | 2 200,9 |
| 2. | «Молодежь Андреапольского муниципального округа», в том числе на мероприятие | 958,1 | 658,4 | 283,9 |
|  | «Обеспечение жильем молодых семей» | 283,9 | 283,9 | 283,9 |
|  | «Обеспечение жилыми помещениями малоимущих многодетных семей, нуждающихся в жилых помещениях» | 674,2 | 374,5 | 0 |
| 3. | «Муниципальное управление и гражданское общество» |  | 4 506,2 | 6 008,3 |
|  | «Обеспечение детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа жилыми помещениями, соответствующими установленным санитарным и техническим требованиям. |  | 4 506,2 | 6 008,3 |
|  | **Всего по разделу** | **3 159,0** | **7 365,5** | **8 493,1** |

**По подразделу 10 06** «Другие вопросы в области социальной политики» на 2022 год проектом решения предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 110,0 тыс. руб. по муниципальной программе «Муниципальное управление и гражданское общество» на предоставление субсидии социально ориентированным общественным организациям и иным некоммерческим объединениям.

**4.3.9. Раздел 1100 «Физическая культура и спорт».**

Проектом решения по данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022 – 2024 годы в сумме по 760,0 тыс. руб. ежегодно. На 2021 год утвержденный объем ассигнований составляет 1 080,0 тыс. руб. То есть, снижение расходов в проекте бюджета предусмотрено на 320,0 тыс. руб.

В соответствии с ведомственной структурой расходов расходы предусмотрены Администрации Андреапольского муниципального округа по разделу 11 02 «Массовый спорт». В составе подраздела предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы «Физическая культура и спорт в Андреапольском муниципальном округе», в том числе на выполнение мероприятий:

- организация проведения спортивно – массовых мероприятий, направленных на физическое воспитание детей, подростков, молодежи и взрослого населения Андреапольского муниципального округа, а также соревнований в рамках муниципального и областного календарного плана, в том числе с инвалидами и ветеранами на 2022, 2023, 2024 годы в сумме по 560,0 тыс. руб.

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами управления внебюджетными фондами по 80,0 тыс. руб. ежегодно.

**4.3.10. Раздел 1200 «Средства массовой информации».**

Расходы по данному разделу на 2022 год заложены в сумме 1 617,8 тыс. руб., на 2023 – 2024 годы по 1 317,8 тыс. руб.

Расходы будут осуществляться Администрацией Андреапольского муниципального округа.

Сведения о предусмотренных проектом решения ассигнованиях по разделу и их динамике приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено Решением о бюджете на 2021 год, тыс. руб. | Проект на | | | % к предыдущему году | | |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2022 | 2023 | 2024 |
| 1200 «Средства массовой информации» | 1 610,0 | 1 617,8 | 1 317,8 | 1 317,8 | 100,5 | 81,5 | 100,0 |
| 1204 «Другие вопросы области средств массовой информации» | 1 610,0 | 1 617,8 | 1 317,8 | 1 317,8 | 100,5 | 81,5 | 100,0 |

Расходные обязательства по разделу установлены муниципальной программой «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского муниципального округа».

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы в разрезе подпрограммы и мероприятий представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год, тыс. руб. | 2023 год | | 2023 год | |
| тыс. руб. | % к пред. году | тыс. руб. | % к пред. году |
| Муниципальная программа «Муниципальное управление и гражданское общество Андреапольского муниципального округа» | 1 617,8 | 1 317,8 | 81,5 | 1 317,8 | 100,0 |
| Подпрограмма «Обеспечение информационной открытости органов местного самоуправления Андреапольского муниципального округа» | 1 617,8 | 1 317,8 | 81,5 | 1 317,8 | 100,0 |
| в том числе на реализацию мероприятий: |  |  |  |  |  |
| «Предоставление субсидий на поддержку редакций районных газет» (средства областного бюджета) | 1 017,8 | 1 017,8 | 100,0 | 1 017,8 | 100,0 |
| «Предоставление субсидий на поддержку редакций районных газет» (средства местного бюджета) | 600,0 | 300,0 | 50,0 | 300,0 | 50,0 |

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование публичного нормативного обязательства | Предусмотренные проектом бюджетные ассигнования, в том числе по годам | | |
| 2022 | 2023 | 2024 |
| 1.Обеспечение доплаты к пенсии за выслугу лет к трудовой пенсии по старости муниципальных служащих Андреапольского муниципального округа. | 400,0 | 400,0 | 400,0 |
| 2.Компенсация расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам. | 630,0 | 630,0 | 630,0 |
| **Итого** | **1 030,0** | **1 030,0** | **1 030,0** |

Публичные нормативные обязательства, подлежащие исполнению за счет средств бюджета муниципального округа, приняты в соответствии со ст.74.1 Бюджетного кодекс РФ, решение Думы Андреапольского муниципального округа №164 от 13.08.2020 г. «Об утверждении положения о порядке назначения и выплаты пенсии по старости (по инвалидности) муниципальным служащим и лицам, замещающим муниципальные должности Андреапольского муниципального округа» и Законом Тверской области от 22.12ю.2011 г. №82-ЗО «О компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа)».

1. **Дефицит (профицит) бюджета Андреапольского муниципального округа в 2022 году и в плановом периоде 2023 – 2024 годов и источники его финансирования.**

Проект бюджета Андреапольского муниципального округа на 2022 сформирован с дефицитов 4 109,6 тыс. руб., на 2023 год с профицитом 129,1 тыс. руб., на 2024 год с дефицитом 193,8 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2022 год | Плановый период | |
| 2023 год | 2024 год |
| Доходы всего, тыс. руб. | 337 139,6 | 315 823,7 | 315 406,2 |
| Безвозмездные поступления, тыс. руб. | 182 908,0 | 157 380,8 | 152 637,3 |
| Поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, тыс. руб. | 77 212,3 | 79 371,9 | 81 585,2 |
| Доходы без учета безвозмездных отчислений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 77 019,3 | 79 071,0 | 81 183,7 |
| Дефицит в абсолютном выражении | - 4 109,6 | 129,1 | -193,8 |
| Размер дефицита бюджета к объему доходов без учета безвозмездных поступлений и поступления налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, % | 5,3 | - 0,2 | 0,2 |

Предусмотренный проектом решения размер дефицита (профицита) бюджета Андреапольского муниципального округа на 2022 – 2024 год не превышает предельный показатель дефицита, установленный п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ – 10% общего годового объема доходов бюджета муниципального округа без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источниками финансирования дефицита бюджета муниципального округа на 2022 – 2024 годы является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В представленном проекте бюджета размер дефицита на 2022 год уменьшен по сравнению с утвержденными показателями 2021 года на 2 372,7 тыс. руб.

В проекте бюджета получение бюджетных кредитов на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов не запланировано.

1. **Муниципальный долг Андреапольского муниципального округа.**

В проекте решения на 2022 год и плановый период 2023 – 20244 годов не предусматривается привлечение заемных средств. В связи с этим представленным проектом решения не прогнозируется предельный объем муниципального долга Андреапольского муниципального округа на 2022 – 2024 годы.

В соответствии со ст.9 проекта решения Думы верхний предел муниципального долга Андреапольского муниципального округа спрогнозирован по состоянию на 01. 01. 2023 г., на 01.01.2024 г., на 01.01.2025 г. в размере равным нулю рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Андреапольского муниципального округа на 2022 – 2024 годы устанавливается равным нулю.

1. **Программа муниципальных внутренних заимствований Андреапольского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов.**

В проекте программы муниципальных заимствований Андреапольского муниципального округа на 2022 – 2024 годы не запланировано погашение долговых обязательств и привлечение заемных средств, что соответствует параметрам в источниках финансирования дефицита бюджета муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов.

1. **Выводы и предложения.**

Формирование налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального округа на 2022 – 2024 годы осуществлялось на основе прогноза социально – экономического развития А6ндреапольского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 – 2024 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов, расчётов прогнозов, представленных главными администраторами поступлений в бюджет и оценки поступлений доходов в бюджет на 2021 год.

По результатам экспертизы проекта решения Думы «О бюджете Андреапольского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов» установлено соответствие общего объема расходов, расходам в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации, расходов главных распорядителей бюджетных средств в абсолютном выражении с объемами расходов, подлежащими утверждению решением о бюджете муниципального округа на текущий финансовый год и на плановые периоды.

В результате экспертизы расходов на реализацию муниципальных программ было установлено следующее:

По муниципальной программе «Культура в Андреапольском муниципальном округе», утвержденной Постановлением Администрации Андреапольского муниципального округа от 10.11.2021 года №364 в разделе «Объем и источники финансирования» (по годам ее реализации) финансовые ресурсы, необходимые для реализации программы на 2023 год на 800,0 тыс. руб., на 2024 год на 1 000,0 тыс. руб. больше бюджетных ассигнований, предусмотренных в Проекте решения о бюджете на 2023, 2024 гг., то есть расходные обязательства не обеспечены источниками финансирования.

Предлагается в соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ Муниципальную программу «Культура в Андреапольском муниципальном округе» привести в соответствие с Решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

1. **Заключительные положения.**

Представленный на экспертизу Думы Андреапольского муниципального округа проект решения «О бюджете муниципального образования Андреапольский муниципальный округ Тверской области на 2022 год и на плановый период 2023 – 2024 годов» сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и положением о бюджетном процессе в Андреапольском муниципальном округе», утвержденном решением Думы Андреапольского муниципального округа 19.12.2019 года №68 и в целом обеспечивает выполнение следующих основных направлений бюджетной и налоговой политики Андреапольского муниципального округа, обеспечение сбалансированности бюджета, сохранение социальной направленности расходов.

Исходя из вышеизложенного, контрольно – счетная палата Андреапольского муниципального округа рекомендует Думе Андреапольского муниципального округа Тверской области рассмотреть проект решения «О бюджете муниципального образования Андреапольский муниципальный округ на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов».

Председатель КСП Г.Е. Ефимова.

,