

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕУТОВ

143966, Московская область, г. Реутов, ул. Ленина, д.27 KSPreut@mail.ru тел. факс 8 (495) 528-32-32 (доб.275)

Заключение на проект Решения Совета депутатов городского округа Реутов «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

г.о. Реутов

17 ноября 2021 года

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов (далее – Контрольно-счетная палата) на проект Решения Совета депутатов городского округа Реутов «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Проект бюджета, проект) подготовлено в соответствии с требованиями ч. 2 ст. 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (Далее – БК РФ), п. 2 ст. 26 Положения о бюджетном процессе городского округа Реутов (далее – ПоБП), утвержденного решением Совета депутатов городского округа Реутов от 30.10.2019 №10/2019-НА (с изменениями и дополнениями), Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Реутов, иных действующих нормативных правовых актов.

Проект бюджета внесен Администрацией городского округа Реутов (далее – Администрация) на рассмотрение в Совет депутатов городского округа Реутов (далее – Совет депутатов) в срок, установленный п.1 ст. 25 ПоБП (не позднее 15 ноября текущего года).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ и ст. 24 ПоБП.

Решение о формировании бюджетного прогноза городского округа Реутов на долгосрочный период Советом депутатов г.о. Реутов не принято¹.

Состав показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения, в основном соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект бюджета поступил на экспертизу в Контрольно-счетную палату в срок, установленный п. 2 ст. 26 ПоБП.

Цель проведения экспертизы – определить соответствие данного проекта бюджета, документов, представленных с проектом бюджета, действующему бюджетному законодательству, прогнозу социально-экономического развития городского округа Реутов (далее – ПСЭР), Положению о бюджетном процессе городского округа Реутов.

¹ Часть 1 статьи 170.1 БК РФ. Долгосрочное бюджетное планирование осуществляется путем формирования бюджетного прогноза Российской Федерации на долгосрочный период, бюджетного прогноза субъекта Российской Федерации на долгосрочный период, а также бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период в случае, если представительный орган муниципального образования принял решение о его формировании в соответствии с требованиями настоящего Кодекса.

1.1. Соответствие проекта бюджета городского округа Реутов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов Бюджетному кодексу Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе г.о. Реутов, иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Московской области по вопросам бюджетного и налогового законодательства.

Бюджет городского округа Реутов Московской области составляется и утверждается на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы, что соответствует п. 4 ст. 169 БК РФ и п. 3 ст. 15 ПоБП.

Состав показателей, представленных для рассмотрения и утверждения в проекте решения Совета депутатов «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» соответствует нормам действующего законодательства (ст. 184.1, 184.2 БК РФ и ст. 23, 24 ПоБП).

1.2. Параметры прогноза исходных показателей, принятых для составления проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

В соответствии с п. 2 ст. 172 БК РФ и ст. 17 ПоБП составление проекта бюджета городского округа Реутов Московской области основывается на:

- Послании Президента РФ Федеральному Собранию от 21.04.2021 года «Послание Президента Российской Федерации».
- Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».
- Указе Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 № 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года".
- прогнозе социально-экономического развития г.о. Реутов на 2022-2024 годы.
- муниципальных программах городского округа Реутов.

Основными целями бюджетной политики при формировании бюджета городского округа Реутов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы являются:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы городского округа Реутов;
- безусловное исполнение принятых социальных обязательств;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- повышение доступности и качества предоставления муниципальных услуг;
- дальнейшая реализация программно-целевых методов управления;
- повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса;
- недопущение образования просроченной кредиторской задолженности по принятым обязательствам;
- поддержание умеренной долговой нагрузки на бюджет городского округа Реутов Московской области.

Бюджет городского округа Реутов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов сформирован на основе первого (консервативного) варианта ПСЭР, который предполагает сохранение инерционной динамики развития и исходит из

относительно устойчивой комбинации внешних и внутренних условий социально-экономического развития городского округа.

Основные показатели бюджета городского округа Реутов Московской области на 2021 год (ожидаемое исполнение), 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы представлены в таблице №1.

Таблица №1
(тыс. рублей)

Бюджет городского округа Реутов Московской области 2021 год	
Доходы	4 523 931,55
Расходы	4 786 821,55
Профицит+/-дефицит-	-262 890,00
Бюджет городского округа Реутов Московской области 2022 год	
Доходы	4 253 890,37
Расходы	4 286 590,37
Профицит+/-дефицит-	-32 700,00
Отклонение 2022 года от 2021 года	
Доходы	-270 041,18
Расходы	-500 231,18
Профицит+/-дефицит-	-230 190,00
Бюджет городского округа Реутов Московской области 2023 год	
Доходы	4 080 140,03
Расходы	4 112 840,03
Профицит+/-дефицит-	-32 700,00
Отклонение 2023 года от 2022 года	
Доходы	-173 750,34
Расходы	-173 750,34
Профицит+/-дефицит-	0,00
Бюджет городского округа Реутов Московской области 2024 год	
Доходы	4 337 566,71
Расходы	4 370 266,71
Профицит+/-дефицит-	-32 700,00
Отклонение 2024 года от 2023 года	
Доходы	257 426,68
Расходы	257 426,68
Профицит+/-дефицит-	0,0

Доходы бюджета городского округа Реутов Московской области на 2022 год планируются в объеме 4 253 890,37 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года 4 523 931,55 тыс. рублей уменьшится на 270 041,18 тыс. рублей или на 6,0 процента (за счет меньшего размера иных межбюджетных трансфертов, предусмотренных городскому округу Реутов в первоначальном бюджете Московской области).

В плановый период доходы бюджета городского округа Реутов Московской области предусматриваются в сумме:

в 2023 году – 4 080 140,03 тыс. рублей со снижением к 2022 году на 173 750,34 тыс. рублей или на 4,0 процента;

в 2024 году – 4 337 566,71 тыс. рублей с увеличением к 2023 году на 257 426,68 тыс. рублей или на 6,3 процента.

Расходы бюджета городского округа Реутов Московской области составят:

в 2022 году – 4 286 590,37 тыс. рублей, с уменьшением к 2021 году на 500 231,18 тыс. рублей или 10,5 процента;

в 2023 году – 4 112 840,03 тыс. рублей, с уменьшением к 2022 году на 173 750,34 тыс. рублей или 4,1 процента;

в 2024 году – 4 370 266,71 тыс. рублей, с увеличением к 2023 году на 257 426,68 тыс. рублей или 6,3 процента.

Бюджет городского округа Реутов Московской области на 2022-2024 годы сформирован с дефицитом, размер которого составит:

в 2022 году – 32 700,0 тыс. рублей или 1,74 процента к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений;

в 2023 году – 32 700,0 тыс. рублей или 1,73 к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений;

в 2024 году – 32 700,0 тыс. рублей или 1,63 процента к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений.

2. Общая характеристика доходов бюджета.

При прогнозе налоговых и неналоговых доходов учитывался максимально возможный уровень собираемости налогов, поступление недоимки прошлых периодов, реструктуризация задолженности юридических лиц, а также меры по совершенствованию администрирования.

Оценка суммарного потенциала налоговых и неналоговых поступлений в бюджет городского округа Реутов Московской области произведена на основе прогноза социально-экономического развития городского округа Реутов на 2022-2024 годы с учетом роста фонда оплаты труда, динамики и ожидаемой оценки поступлений налоговых и неналоговых платежей, данных главных администраторов доходов бюджета городского округа, межрайонной ИФНС №20 по Московской области, управлений, отделов Администрации городского округа Реутов, с учетом изменений, внесенных в федеральное бюджетное и налоговое законодательство, законодательство Московской области и нормативные правовые акты городского округа Реутов.

Общий объем собственных доходов (налоговых и неналоговых) бюджета городского округа Реутов Московской области на 2022 год предусматривается в размере 1 882 973,0 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года (1 750 413,5 тыс. рублей) увеличится на 132 559,50 тыс. рублей или на 7,6%. Прогноз поступлений собственных доходов на 2023 год определен на уровне 1 895 357,0 тыс. рублей (увеличение поступлений составит 0,7%), на 2024 год составит 2 001 888,0 тыс. рублей (прирост поступлений составит 5,6%).

Структура бюджета городского округа Реутов Московской области (в процентах к общей сумме доходов) в период 2021-2024 годы представлена ниже:

Таблица №2 (%)

№	Источники доходов	Ожидаемое исполнение 2021 г.	Прогноз 2022 г.	Прогноз 2023 г.	Прогноз 2024 г.
1	Налоговые доходы	29,9	35,7	39,5	39,6
2	Неналоговые доходы	8,8	8,6	6,9	6,5
3	Безвозмездные поступления	61,3	55,7	53,5	53,8

Структура бюджета городского округа Реутов Московской области (в тыс. рублей) в период 2021-2024 годов представлена ниже:

Таблица №3 (тыс. руб.)

№	Источники доходов	Ожидаемое исполнение 2021 г.	Прогноз 2022 г.	Прогноз 2023 г.	Прогноз 2024 г.
1	Налоговые доходы	1 350 604,0	1 518 367,0	1 612 369,0	1 719 069,0
2	Неналоговые доходы	399 809,5	364 606,0	282 988,0	282 819,0
3	Безвозмездные поступления	2 773 518,1	2 370 917,4	2 184 783,0	2 335 678,7

Заметна тенденция роста налоговых доходов: в 2022 году поступления увеличатся на 167 763,0 тыс. рублей или 12,4% по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года, с последующим ростом в 2023 году на 94 002,0 тыс. рублей или 6,2% и в 2024 году на 106 700,0 тыс. рублей или 6,6%.

Общая характеристика основных показателей доходной части бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы представлена в Приложении №1 к настоящему заключению.

2.1 Налоговые доходы

2.1.1 Налог на доходы физических лиц.

В соответствии с п. 2 ст. 61.2 БК РФ налог на доходы физических лиц зачисляется в доход городского округа по нормативу 15%. Согласно ПСЭР, фонд оплаты труда на 2022 год спрогнозирован по первому (консервативному) варианту с ростом 107,8% и по второму (оптимистичному) варианту 110,2% к предыдущему году. В 2023 году прогнозируется рост в 109,1% и 110,2% соответственно, в 2024 году – 109,3 и 111,1%.

В бюджете городского округа в 2021 году планируется поступление налога на доходы физических лиц в сумме 471 134,0 тыс. рублей, что составит 26,9% от суммы собственных доходов и 10,4% от всей доходной части бюджета. По сравнению с ожидаемым исполнением текущего года, поступления 2022 года увеличатся на 48 056,0 тыс. рублей или на 10,2% и составят 519 190 тыс. рублей.

Поступления налога на доходы физических лиц в 2023-2024 годах планируется соответственно в сумме 572 147,6 тыс. рублей (рост 10,2% к поступлениям 2022 года) и 635 655,6 тыс. рублей (рост 11,1% к поступлениям 2023 года) с увеличением удельного веса до

14,0% в 2023 году и увеличением до 14,7% в 2024 году в структуре собственных доходов бюджета.

2.1.2 Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

В соответствии с частью 2.1. статьи 56 БК РФ, налоговые доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей распределяются территориальными органами Федерального казначейства между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных законами субъектов Российской Федерации дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты. Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции) составят в 2022 году 3 261,0 тыс. рублей, что на 492,0 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения 2021 года или на 13,1%. Поступления доходов в бюджет городского округа от уплаты акцизов в 2023 и 2024 годы планируются в сумме 3 233,0 тыс. рублей и 3 233,0 тыс. рублей соответственно.

2.1.3 Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Единый норматив отчисления от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системой налогообложения, в бюджеты городских округов, в соответствии с Законом Московской области от 29.10.2012 № 160/2012-ОЗ «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Московской области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в бюджет Московской области» (ред. от 30.06.2020 г.), утвержден в размере 50%. В бюджете городского округа на 2022 год поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системой налогообложения, планируются в сумме 494 957,2 тыс. рублей, что на 7 847,2 тыс. рублей или 1,6% больше ожидаемого исполнения 2021 года. На 2023 год запланированы поступления в сумме 630 485,0 тыс. рублей (рост 15,5%), на 2024 год – 662 011,1 тыс. рублей (рост 15,3%).

2.1.4 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

В соответствии с п. 2 ст. 61.2 БК РФ единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности зачисляется в доходную часть бюджета города по нормативу 100%. Данный налог спрогнозирован исходя из ожидаемой оценки поступлений и с применением корректирующего коэффициента, учитывающего единую динамику изменений налоговой базы в связи с постепенным сокращением применения налогового режима и его отмены с 2021 года².

В бюджет городского округа в 2021 году планируется поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 12 150,0 тыс. рублей. Поступления 2022-2024 годах не планируются вообще.

² Федеральный закон от 02.07.2021 № 305-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

2.1.5 Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения.

В соответствии с п. 2 ст. 61.2 БК РФ налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения, зачисляется в доходную часть бюджета городского округа по нормативу 100%. Поступление в бюджет городского округа по вышеуказанному налогу в 2022 году планируется в сумме 68 000,0 тыс. рублей, что на 18 300,0 тыс. рублей или на 36,8% больше ожидаемого поступления 2021 года. В 2023 году поступления по налогу взимаемому в связи с применением патентной системой налогообложения, запланированы в сумме 71 400,0 тыс. рублей с увеличением на 3 400,0 тыс. рублей или 5,0%, а в 2024 году – 74 970,0 тыс. рублей с увеличением на 3 570,0 тыс. рублей или на 5,0%.

2.1.6 Налог на имущество физических лиц.

В соответствии с п. 1 ст. 61.2 БК РФ налог на имущество физических лиц является местным налогом и подлежит зачислению в доход бюджета городского округа по нормативу 100%. Поступление в бюджет налога на имущество физических лиц в 2022 году спрогнозировано в сумме 143 067,0 тыс. рублей, что аналогично ожидаемым поступлениям 2021 года. Поступления налога на имущества физических лиц в 2023 году запланированы в сумме 150 220 тыс. рублей, с ростом на 7 153,0 тыс. рублей или 5,0%, в 2024 году в сумме 157 730,0 тыс. рублей, с увеличением на 7 510,0 тыс. рублей или 5,0%.

2.1.7 Земельный налог.

В соответствии с п. 1 ст. 61.2 БК РФ земельный налог является местным налогом и подлежит зачислению в бюджет городского округа по нормативу 100%.

В 2022-2024 годы планируется поступление по данному доходному источнику в размере 169 966,0 тыс. рублей, что на 594,0 тыс. рублей или 0,3% меньше ожидаемого в 2021 году.

2.1.8 Государственная пошлина.

В 2022 году доходы бюджета городского округа Реутов Московской области от государственной пошлины спрогнозированы в объеме 14 419,4 тыс. рублей, что на 1 313,4 тыс. рублей больше ожидаемого поступления 2021 года или на 10,0%. Поступления госпошлины в 2023 году в бюджет городского округа составят 14 917,4 тыс. рублей (прирост к 2022 году 3,5%), в 2024 году составят 15 503,3 тыс. рублей (увеличение на 585,9 тыс. рублей или 3,9%).

2.2 Поступления в бюджет от неналоговых доходов.

В проекте бюджета поступления от неналоговых доходов представлены в виде:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- платежей при пользовании природными ресурсами;
- доходов от продажи материальных и нематериальных активов;
- штрафов, санкций, возмещения ущерба;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства;
- прочие неналоговые доходы.

Согласно методике определения налогового потенциала и расчетных доходов бюджета, прогнозные показатели поступлений рассчитаны на основании данных главных администраторов доходов бюджета, а также данных о динамике поступлений доходов и изменения законодательства в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов.

Объем поступления неналоговых доходов в проекте на 2022 год запланирован в сумме 364 606,0 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемому исполнению бюджета 2021 года (399 809,5 тыс. рублей) на 35 203,5 тыс. рублей или на 8,8%, на 2023 год – 282 988,0 тыс. рублей (снижение на 81 618,0 тыс. рублей или на 22,4%), на 2024 год – 282 819,0 тыс. рублей (снижение на 169,0 тыс. рублей или на 0,1%).

2.2.1 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Основную долю в составе неналоговых доходов бюджета городского округа Реутов составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Так в 2022 году доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составят 295 260,0 тыс. рублей или 80,9% от всех неналоговых доходов соответственно, с уменьшением на 20 468,1 тыс. рублей или 6,5%, в 2023 году составят 273 563,0 тыс. рублей или 96,6% и в 2024 году составят 273 394,0 тыс. рублей или 96,6%.

Прогноз поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2022 год, определен в сумме 216 469,0 тыс. рублей, что на 16 225,0 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года. На 2023 год прогноз поступления определен в сумме 200 000,0 тыс. рублей (на 16 469,0 тыс. рублей меньше прогноза поступлений 2022 года или на 7,6%) на 2024 год – 200 000,0 тыс. рублей.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2022 год определены в сумме 17 163,0 тыс. рублей, что равно ожидаемому исполнению 2021 года, в 2023 и 2024 годы запланировано поступление в сумме 18 916 тыс. рублей (больше на 1 753,0 тыс. рублей или 10,2%).

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну органов управления городских округов, определены в прогнозе бюджета 2022 года в сумме 16 190,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 6 221,0 тыс. рублей, на 2023 год – 16 190,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 17 000 тыс. рублей (на 810,0 тыс. рублей больше прогноза поступлений 2023 года или на 5,0%).

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, планируются в прогнозе бюджета на 2022 год в сумме 486,0 тыс. рублей, что на 61,2% меньше поступлений 2021 года (1 252,5 тыс. рублей). На 2023-2024 годы поступлений

от данного источника прогнозируются в сумме 505,0 тыс. рублей и 526,0 тыс. рублей соответственно.

Поступление доходов по статье «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» на 2022 год планируются в размере 44 952,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления 2021 года на 2 750,1 тыс. рублей или на 6,0%. Поступления в 2023 и 2024 годы запланированы в сумме 37 952,0 тыс. рублей и 36 952,0 тыс. рублей соответственно.

2.2.2 Платежи при пользовании природными ресурсами.

Поступление доходов по статье «Платежи при пользовании природными ресурсами» на 2021 год планируются в размере 315,0 тыс. рублей, что соответствует ожидаемому исполнению бюджета за 2021 год. Поступления 2023 и 2024 годы запланированы на уровне 2022 года в сумме 315,0 тыс. рублей.

2.2.3 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов определены в проекте бюджета на 2022 год в сумме 65 000,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 11 902,1 тыс. рублей или 15,5%. Поступления 2023 года запланированы в сумме 6 000,0 тыс. рублей, что на **59 000,0 тыс. рублей или на 90,8% ниже** поступлений 2022 года. На 2024 год поступления также запланированы в сумме 6 000,0 тыс. рублей.

2.2.3 Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Поступление в бюджет штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджете 2022 года предусмотрены в сумме 2 300,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года на 21,2 тыс. рублей или на 0,9%. Поступления в 2023-2024 годы запланированы в сумме 2 300,0 тыс. рублей.

2.3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в проекте бюджета на 2022 год запланированы в объеме 2 370 917,4 тыс. рублей, что на 402 600,7 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения бюджета 2021 года, в том числе:

- субсидии бюджетам муниципального образования – 763 839,4 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам муниципального образования – 1 607 078,0 тыс. рублей.

На 2023 год безвозмездные поступления в проекте бюджета запланированы в объеме 2 184 783,0 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии бюджетам муниципального образования – 582 584,0 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам муниципального образования – 1 602 199,0 тыс. рублей.

На 2024 год безвозмездные поступления в проекте бюджета запланированы в объеме 2 335 678,7 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии бюджетам муниципального образования – 771 572,7 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам муниципального образования – 1 564 106,0 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета городского округа.

3.1. Общий объем расходов бюджета.

Расходы бюджета городского округа на 2022 год предусмотрены в объеме 4 286 590,37 тыс. рублей, в том числе на реализацию программ – 4 258 189,32 тыс. рублей. В 2023 году объем расходов составит 4 112 840,03 тыс. рублей, (включая условно утвержденные расходы в сумме 50 000,00 тыс. рублей), в том числе на реализацию программ – 4 019 394,06 тыс. рублей. В 2024 году соответственно, расходы бюджета составят 4 370 266,71 тыс. рублей (включая условно утвержденные расходы в сумме 120 000,00 тыс. рублей), в том числе на реализацию программ – 4 156 957,80 тыс. рублей. Размер условно утвержденных расходов соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

В целом, расходы в проекте бюджета на 2022 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года уменьшены на **500 231,18** тыс. рублей или на 10,45%.

Анализ показателей расходной части проекта бюджета 2022 года по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета, показал следующее:

1. Наблюдается снижение расходов в 2022 году от ожидаемого исполнения 2021 года по следующим разделам:

- Общегосударственные вопросы – на 26 515,89 тыс. рублей или на 4,67%.
- Национальная оборона – на 67,0 тыс. рублей или на 0,89%.
- Культура, кинематография – на 259 491,34 тыс. рублей или на 69,5%.
- Национальная экономика – на 34 054,57 тыс. рублей или на 22,66%.
- Физическая культура и спорт – на 12 322,69 тыс. рублей или на 8,62%.
- Здравоохранение – на 976 000,00 тыс. рублей или на 100,0%.
- Средства массовой информации – на 5 024,98 тыс. рублей или на 70,34%.

2. Повышение расходов в 2022 году от ожидаемого исполнения 2021 года наблюдается по разделам:

- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – на 4 714,20 тыс. рублей или на 11,29%.
- Жилищно-коммунальное хозяйство – на 308 935,11 тыс. рублей или на 117,59%.
- Образование – на 348 052,91 тыс. рублей или на 16,47%.
- Социальная политика – на 13 113,24 тыс. рублей или на 9,41%.
- Обслуживание государственного и муниципального долга – на 2 160,0 тыс. рублей.

В 2022 году 66,7 процентов расходов бюджета городского округа Реутов Московской области или 2 860 746,15 тыс. рублей составят расходы на социально-культурную сферу (образование, социальную политику, культуру, физкультуру и спорт).

В предложенном проекте бюджета на плановый период в 2023 году наблюдается тенденция уменьшения расходов бюджета городского округа на социально-культурную сферу, в 2023 году 2 751 316,91 тыс. рублей или 57,5%, а в 2024 году наблюдается наоборот рост 3 168 162,72 тыс. рублей или 72,5%.

Характеристика показателей расходной части бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2024 годов представлена ниже:

Таблица №4

Разделы	2021 год ожидаемое исполнение		2022 год		Темп прироста 2022 года к 2021 году, %
	тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %	тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %	
Общегосударственные вопросы	567806,42	11,86	541290,53	12,63	-4,67
Национальная оборона	7547,00	0,16	7480,00	0,17	-0,89
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	41770,43	0,87	46484,63	1,08	11,29
Национальная экономика	376711,54	7,87	253510,03	5,91	-32,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	262724,92	5,49	571660,03	13,34	117,59
Охрана окружающей среды	320,00	0,01	300,00	0,01	-6,25
Образование	2113367,89	44,15	2461420,80	57,42	16,47
Культура, кинематография	150261,99	3,14	116207,42	2,71	-22,66
Здравоохранение	976000,00	20,39	0	0	-100
Социальная политика	139368,48	2,91	152481,72	3,56	9,41
Физическая культура и спорт	142958,90	2,99	130636,21	3,05	-8,62
Средства массовой информации	7143,98	0,15	2119,00	0,05	-70,34
Обслуживание государственного и муниципального долга	840,00	0,07	3000,00	0,07	257,14
Всего:	4786821,55	100,0	4286590,37	100,0	-10,45

Таблица №5

Разделы	2023 год		Темп прироста 2023 года к 2022 году, %	2024 год		Темп прироста 2024 года к 2023 году, %
	тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %		тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %	
Общегосударственные вопросы	583445,33	14,19	7,79	633275,27	14,49	8,54
Национальная оборона	7741,00	0,19	3,49	8011,00	0,18	3,49
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	46484,63	1,13	0,0	46484,63	1,06	0,0
Национальная экономика	236455,55	5,75	-6,73	209264,88	4,79	-11,50
Жилищно-коммунальное хозяйство	425621,01	10,3	-25,55	173292,61	3,97	-59,28
Охрана окружающей среды	300,00	0,01	0,0	300,00	0,01	0,0
Образование	2315257,77	56,29	-5,94	2437958,59	55,79	5,30
Культура, кинематография	116538,01	2,83	0,28	116243,93	2,66	-0,25
Социальная политика	160666,72	3,91	5,37	111548,72	2,55	-30,57
Физическая культура и спорт	158854,41	3,86	21,60	502411,48	11,50	216,27
Средства массовой информации	8475,60	0,21	299,98	8475,60	0,19	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	3000,00	0,07	0,0	3000,00	0,07	0,0
Условно утверждаемые расходы	50000,00	1,22	100,0	120000,00	2,75	140,0
Всего:	4112840,03	100,0	-4,1	4370266,71	100,00	6,3

Общая характеристика основных показателей расходной части бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов представлена в Приложении №2 к настоящему заключению.

3.2. Расходы бюджета по муниципальным программам.

Проект бюджета городского округа Реутов Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован с применением программного метода на основании следующих муниципальных программ:

Таблица №6

Муниципальные программы городского округа Реутов:	2022 год		Плановый период			
	сумма, тыс. рублей	уд. вес в общем объеме расходов в %	2023 год		2024 год	
			сумма, тыс. рублей	уд. вес в общем объеме расходов в %	сумма, тыс. рублей	уд. вес в общем объеме расходов в %
«Здравоохранение»	1970,00	0,1	3770,00	0,1	3770,00	0,1
«Культура»	195333,16	4,6	212192,75	5,3	195295,67	4,7
«Образование»	2118171,85	49,7	2031524,39	50,5	2031235,14	48,9
«Социальная защита населения»	80794,13	1,9	82617,13	2,0	83942,13	2,0
«Спорт»	127716,81	3,0	127336,81	3,2	127336,81	3,0
«Развитие сельского хозяйства»	2601,00	0,1	2601,00	0,1	2601,00	0,1
«Экология и окружающая среда»	300,00	0,1	300,00	0,1	300,00	0,1
«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	70868,70	1,6	69466,90	1,7	69466,90	1,7
«Жилище»	65651,00	1,5	70513,00	1,8	19770,00	0,5
«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	155418,07	3,6	271700,71	6,7	19133,74	0,4
«Предпринимательство»	46729,00	1,1	63110,00	1,6	63110,00	1,5
«Управление имуществом и муниципальными финансами»	424084,04	9,9	424084,04	10,5	424084,04	10,2
«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и	41004,23	1,0	74531,93	1,8	74766,93	1,8

реализации молодежной политики»						
«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	186354,63	4,4	153403,55	3,8	126212,88	3,0
«Цифровое муниципальное образование»	103927,91	2,4	85500,44	2,1	89122,62	2,1
«Архитектура и градостроительство»	494,00	0,1	494,00	0,1	494,00	0,1
«Формирование современной комфортной городской среды»	415326,36	9,7	152520,30	3,8	152758,87	3,6
«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	221444,43	5,2	193727,11	4,8	673557,07	16,2
Всего:	4 258 189,32	100,0	4 019 394,06	100,0	4 156 957,80	100,0

Расходы бюджета программным методом в 2022 году составят 4 258 189,32 тыс. рублей, или 99,3% от общей суммы расходов бюджета. В 2023 году – 4 019 394,06 тыс. рублей или 97,7% от общего объема расходов. В 2024 году соответственно – 4 156 957,80 тыс. рублей или 95,1%.

3.3. Непрограммные расходы бюджета.

Непрограммная часть бюджета городского округа Реутов в 2022 году составит 28 401,05 тыс. рублей, в 2023 году – 43 445,97 тыс. рублей, в 2024 году – 93 308,91 тыс. рублей. Указанные расходы включают в себя обеспечение деятельности Совета депутатов городского округа Реутов, Избирательной комиссии городского округа Реутов, Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов, зарезервированные средства, предусмотренные на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением, денежная выплата лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин городского округа Реутов», а также Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий.

4. Резервный фонд Администрации городского округа Реутов.

В ст. 25 проекта Решения о бюджете городского округа Реутов на 2022 год установлен размер резервного фонда Администрации городского округа Реутов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, в 2022 году в сумме – 10 000,00 тыс. рублей, что на 504,75 тыс. рублей меньше утвержденных бюджетных

назначений 2021 года³ (10 504,75 тыс. рублей), в 2023 году – 10 000 тыс. рублей, в 2024 году – 10 000 тыс. рублей ежегодно. Размер запланированного Резервного фонда Администрации городского округа соответствует требованиям п. 3 ст. 81 БК РФ⁴.

5. Дефицит местного бюджета.

Дефицит бюджета городского округа на 2022 год запланирован в сумме – 32 700,0 тыс. рублей или 1,74% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В 2023 и 2024 годах дефицит бюджета прогнозируется в размере 32 700,0 тыс. рублей (1,73%) и 32 700,0 тыс. рублей (1,63%) соответственно. Размер планируемого дефицита бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов соответствует требованиям п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Предусмотренный проектом на 2022 год дефицит бюджета планируется профинансировать за счет кредитов от кредитных организаций, полученных Администрацией городского округа Реутов от имени городского округа Реутов. В 2023-2024 годах основу структуры источников финансирования дефицита бюджета будут составлять изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, а также кредиты, полученные Администрацией городского округа Реутов от имени городского округа Реутов (с учетом погашения задолженностей по ранее привлеченным кредитам).

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в составе источников, предусмотренных ст. 96 БК РФ для местных бюджетов. Общий объем предусмотренных проектом источников финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

6. Дорожный фонд городского округа Реутов.

Статьей 22 проекта решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Реутов на 2022 год в размере 196 339,03 тыс. рублей, что соответствует требованиям п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На 2023 и 2024 годы ассигнования Дорожного фонда предусмотрены в сумме 162 903,55 тыс. рублей и 135 712,88 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа Реутов предусматриваются на финансирование муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в 2022 году в размере 186 354,63 тыс. рублей, на 2023 год 153 403,55 тыс. рублей, на 2024 год 126 212,88 тыс. рублей, подпрограммы «Комфортная городская среда» муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды» в 2022 году в размере 9 484,40 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 9 000,00 тыс. рублей ежегодно, подпрограммы «Доступная среда» муниципальной программы «Социальная защита населения» в размере 500,0 тыс. рублей, а в 2023-2024 годах в размере 500,00 тыс. рублей соответственно.

³ Решение Совета депутатов городского округа Реутов от 18.11.2020 № 72/2020-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изм. и доп.).

⁴ Размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

7. Долговые обязательства городского округа Реутов. Предельный объем муниципального долга.

Проектом бюджета установлен предельный объем муниципального долга городского округа Реутов на 1 января 2023 года составит 32 700,0 тыс. рублей; по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 32 700,0 тыс. рублей; по состоянию на 1 января 2025 года в сумме 32 700,0 тыс. рублей (по кредитам, полученным Администрацией городского округа Реутов от имени городского округа Реутов).

Размер муниципального долга соответствует требованиям п.5 ст. 107 БК РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году определены в размере 3 000,0 тыс. рублей, в 2023 в размере 3000,0 тыс. рублей, в 2024 в размере 3 000,0 тыс. рублей.

Предоставление муниципальных гарантий Администрацией городского округа Реутов от имени городского округа Реутов в 2022-2024 годах не планируется.

Предельный объем заимствований городского округа Реутов в течение 2022 года установлен в сумме 32 700,0 тыс. рублей, в 2023 году – 32 700,0 тыс. рублей, в 2024 году – 32 700,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст. 106 БК РФ.

Представленная проектом бюджета структура муниципального долга соответствует требованиям ст. 100 БК РФ.

8. Выводы

1. Проект бюджета соответствует прогнозу социально-экономического развития городского округа Реутов на 2022 – 2024 годы, Бюджетному Кодексу Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе городского округа Реутов.

2. В представленном проекте бюджета городского округа наблюдается рост доли налоговых доходов в общей совокупности доходной части бюджета.

3. Проект бюджета имеет социальную направленность, в 2022 году более 67% средств бюджета направлено на финансирование: образования, социальной политики, культуры и спорта, а в плановом периоде 2023-2024 годы 57,5% и 72,5% соответственно.

4. Представленный проект решения Совета депутатов городского округа Реутов «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации, Московской области и городского округа Реутов и может быть принят к рассмотрению Советом депутатов городского округа Реутов.

Председатель



А.Г. Толочко

Приложение №1

Общая характеристика основных показателей доходной части бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов

Наименование дохода	Ожидаемое исполнение 2021 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Прогноз бюджета 2022 года (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Отклонение 2022 от ожидаемого исполнения 2021 (тыс. руб.)	Теми прироста (%)	Планоый период 2023 (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Отклонение 2023 от 2022 (тыс. руб.)	Теми прироста (%)	Планоый период 2024 (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Отклонение 2024 от 2023 (тыс. руб.)	Теми прироста (%)
I Налоговые доходы, в т.ч.:	1 350 604,0	29,9	1 518 367,0	35,7	167 763,0	12,4	1 612 369,0	39,5	94 002,0	6,2	1 719 069,0	39,6	106 700,0	6,6
1 Налог на прибыль, доходы:	471 134,0	10,4	519 190,0	12,2	48 056,0	10,2	572 147,6	14,0	52 957,6	10,2	635 655,6	14,7	63 508,0	11,1
Налог на доходы физических лиц:	471 134,0	10,4	519 190,0	12,2	48 056,0	10,2	572 147,6	14,0	52 957,6	10,2	635 655,6	14,7	63 508,0	11,1
2 Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации:	3 753,0	0,1	3 261,0	0,1	-492,0	-13,1	3 233,0	4,3%	-28,0	-0,9	3 233,0	0,1	0,0	0,0
Арендные и лицензионные платежи (процедуры), производимые на территории Российской Федерации:	3 753,0	0,1	3 261,0	0,1	-492,0	-13,1	3 233,0	4,3%	-28,0	-0,9	3 233,0	0,1	0,0	0,0
3 Налог на совокупный доход:	548 984,0	12,1	668 463,6	15,7	119 479,6	21,8	701 885,0	17,2	33 421,4	5,0	736 981,1	17,0	35 096,1	5,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения:	487 110,0	10,8	494 957,2	11,6	7 847,2	1,6	630 485,0	15,5	135 527,8	27,4	662 011,1	15,3	31 526,1	5,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности:	12 150,0	0,3	0,0	0,0	-12 150,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, взимаемый в бюджетах субъектов РФ)	0,0	0,0	105 506,4	2,5	105 506,4	#ДЕЛ/01	0,0	0,0	-105 506,4	-100,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01
Сельскохозяйственный налог:	24,0	0,0	0,0	0,0	-24,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов:	49 700,0	1,1	68 000,0	1,6	18 300,0	36,8	71 400,0	1,7	3 400,0	5,0	74 970,0	1,7	3 570,0	5,0
4 Налог на имущество:	313 627,0	6,9	313 033,0	7,4	-594,0	-0,2	320 186,0	7,8	7 153,0	2,3	327 696,0	7,6	7 510,0	2,3
Налог на имущество физических лиц:	143 067,0	3,2	143 067,0	3,4	0,0	0,0	150 220,0	3,7	7 153,0	5,0	157 730,0	3,6	7 510,0	5,0
Земельный налог:	170 560,0	3,8	169 966,0	4,0	-594,0	-0,3	169 966,0	4,2	0,0	0,0	169 966,0	3,9	0,0	0,0
5 Государственная пошлина:	12 106,0	0,3	14 419,4	0,3	1 313,4	10,0	14 917,4	0,4	498,0	3,5	15 503,3	0,4	585,9	3,9
6 Задолженность и перебранные по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01
II Невыгодные доходы, в т.ч.:	399 809,5	8,8	364 606,0	8,6	-35 203,5	-8,8	282 988,0	6,9	-81 618,0	-22,4	282 819,0	6,5	-169,0	-0,1
1 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:	315 728,1	7,0	295 260,0	6,9	-20 468,1	-6,5	273 563,0	6,7	-21 697,0	-7,3	273 394,0	6,3	-169,0	-0,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков:	232 694,0	5,1	216 469,0	5,1	-16 225,0	-7,0	200 000,0	4,9	-16 469,0	-7,6	200 000,0	4,6	0,0	0,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений):	17 163,0	0,4	17 163,0	0,4	0,0	0,0	18 916,0	0,5	1 753,0	10,2	18 916,0	0,4	0,0	0,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составленного заказчиком управления городских округов:	22 411,0	0,5	16 190,0	0,4	-6 221,0	-27,8	16 190,0	0,4	0,0	0,0	17 000,0	0,4	810,0	5,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных учреждений предприятий, созданных городскими округами:	1 252,5	0,0	486,0	0,0	-766,5	-61,2	505,0	0,0	19,0	3,9	526,0	0,0	21,0	4,2
Прочие поступления от использования имущества:	42 201,9	0,9	44 952,0	1,1	2 750,1	6,5	37 952,0	0,9	-7 000,0	-15,6	36 952,0	0,9	-1 000,0	-2,6
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности:	5,7	0,0	0,0	0,0	-5,7	-100,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01
2 Платежи при пользовании природными ресурсами:	315,0	0,0	315,0	0,0	0,0	0,0	315,0	0,0	0,0	0,0	315,0	0,0	0,0	0,0
3 Доходы от продажи государственных и муниципальных акций:	4 447,5	0,1	1 731,0	0,0	-2 716,5	-61,1	810,0	0,0	-921,0	-55,2	810,0	0,0	0,0	0,0
4 Доходы от продажи государственных и муниципальных акций:	76 902,1	1,7	65 000,0	1,5	-11 902,1	-15,5	6 000,0	0,1	-59 000,0	-90,8	6 000,0	0,1	0,0	0,0
5 Прочие доходы, возникающие в результате:	2 278,8	0,1	2 300,0	0,1	21,2	0,9	2 300,0	0,1	0,0	0,0	2 300,0	0,1	0,0	0,0
Прочие налоговые доходы:	138,0	0,0	0,0	0,0	-138,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01
Прочие безвозмездные поступления:	2 773 518,1	61,3	2 370 917,4	55,7	-402 600,7	-14,5	2 184 983,0	53,5	-186 134,3	-7,9	2 335 678,7	53,8	150 895,7	6,9
1 Дотации:	298 853,1	6,6	763 839,4	18,0	464 986,3	155,6	882 584,0	14,3	-181 255,3	-25,7	771 572,7	17,8	188 988,7	24,4
2 Субвенции:	1 500 833,3	35,2	1 607 078,0	37,8	106 244,7	7,1	1 402 199,0	39,3	-4 879,0	-0,3	1 564 106,0	36,1	-58 093,0	-2,4
4 Иные межбюджетные трансферты:	976 000,0	21,6	0,0	0,0	-976 000,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01
5 Прочие безвозмездные поступления:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01
6 Доходы от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01
7 Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет:	-2 168,3	0,0	0,0	0,0	2 168,3	100,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01
Всего доходов:	4 523 931,6	100,0	4 253 890,4	100,0	-270 041,2	-6,0	4 080 140,0	100,0	-173 750,3	-4,1	4 337 566,7	100,0	257 426,7	6,3

Общая характеристика основных показателей расходной части бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов

Наименование расходов	Ожидаемое исполнение 2021 года, (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Проект 2022 года, (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Отклонение 2022 от ожидаемого исполнения 2021 (тыс.руб.)	Темп прироста (%)	Проект 2023 года, (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Отклонение 2023 от ожидаемого исполнения 2022 (тыс. руб.)	Темп прироста (%)	Проект 2024 года, (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Отклонение 2024 от ожидаемого исполнения 2023 (тыс. руб.)	Темп прироста (%)
Общегосударственные вопросы	567 806,42	11,86%	541 290,53	12,63%	-26 515,89	-4,67%	583 445,33	14,19%	42 154,80	7,79%	633 275,27	14,49%	49 829,94	8,54%
Национальная оборона	7 547,00	0,16%	7 480,00	0,17%	-67,00	-0,89%	7 741,00	0,19%	261,00	3,49%	8 011,00	0,18%	270,00	3,49%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	41 770,43	0,87%	46 484,63	1,08%	4 714,20	11,29%	46 484,63	1,13%	0,00	0,00%	46 484,63	1,06%	0,00	0,00%
Национальная экономика	376 711,54	7,87%	253 510,03	5,91%	-123 201,51	-32,70%	236 455,55	5,75%	-17 054,48	-6,73%	209 264,88	4,79%	-27 190,67	-11,50%
Жилищно-коммунальное хозяйство	262 724,92	5,49%	571 660,03	13,34%	308 935,11	117,59%	425 621,01	10,35%	-146 039,02	-25,55%	173 292,61	3,97%	-252 328,40	-59,28%
Охрана окружающей среды	320,00	0,01%	300,00	0,01%	-20,00	-6,25%	300,00	0,01%	0,00	0,00%	300,00	0,01%	0,00	0,00%
Образование	2 113 367,89	44,15%	2 461 420,80	57,42%	348 052,91	16,47%	2 315 257,77	56,29%	-146 163,03	-5,94%	2 437 958,59	55,79%	122 700,82	5,30%
Культура, кинематография и средства массовой информации	150 261,99	3,14%	116 207,42	2,71%	-34 054,57	-22,66%	116 538,01	2,83%	330,59	0,28%	116 243,93	2,66%	-294,08	-0,25%
Здравоохранение	976 000,00	20,39%	0,00	0,00%	-976 000,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!
Социальная политика	139 368,48	2,91%	152 481,72	3,56%	13 113,24	9,41%	160 666,72	3,91%	8 185,00	5,37%	111 548,72	2,55%	-49 118,00	-30,57%
Физическая культура и спорт	142 958,90	2,99%	130 636,21	3,05%	-12 322,69	-8,62%	158 854,41	3,86%	28 218,20	21,60%	502 411,48	11,50%	343 557,07	216,27%
Средства массовой информации	7 143,98	0,15%	2 119,00	0,05%	-5 024,98	-70,34%	8 475,60	0,21%	6 356,60	299,98%	8 475,60	0,19%	0,00	0,00%
Обслуживание государственного и муниципального долга	840,00	0,02%	3 000,00	0,07%	2 160,00	257,14%	3 000,00	0,07%	0,00	0,00%	3 000,00	0,07%	0,00	0,00%
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	#ДЕЛ/0!	50 000,00	1,22%	50 000,00	#ДЕЛ/0!	120 000,00	2,75%	70 000,00	140,00%
Итого	4 786 821,55	100,00%	4 286 590,37	100,00%	-500 231,18	-10,45%	4 112 840,03	100,00%	-173 750,34	-4,05%	4 370 266,71	100,00%	257 426,68	6,26%
Превышение доходов над расходами (дефицит+/профицит-)	262 890,00		32 700,00				32 700,00				32 700,00			
В % к общей сумме доходов без финансовой помощи от бюджетов других уровней	15,02%		1,74%				1,73%				1,63%			