Заключение

по экспертизе проекта решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

п. Степное                                                                                «02»декабря 2021 г.

Заключение по экспертизе проекта решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» составлено контрольно – счетным органом Советского муниципального района на основании:

- Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ),

-«Положения о бюджетном процессе в Советском муниципальном образовании» (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением, Совета депутатов Советского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области от 30.10.2020 № 105,

-«Положения о контрольно-счетном органе Советского муниципального района Саратовской области», утвержденного решением муниципального Собрания Советского муниципального района Саратовской области от 26.12.2012 № 257,

-иных правовых актов Российской Федерации, Саратовской области, Советского муниципального района.

Оценка

соответствия комплектности материалов и документов, представленных в составе проекта бюджета Советского муниципального образования, сроков представления требованиям законодательства и правовых актов.

Проект решения о бюджете Советского муниципального образования с приложением документов и материалов администрацией Советского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области представлен в контрольно-счетный орган Советского муниципального района 15.11.2021 года входящий №190 сопроводительное письмо администрации Советского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области от 12.11.2021 № 65.

Сроки представления проекта бюджета на очередной финансовый год, установленные ст. 15 главы 3 Положения о бюджетном процессе в Советском муниципальном образовании, соблюдены.

КСО проведена экспертиза документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете, в соответствии требованиям статьи 184.2 БК РФ и ст.16 Положения о бюджетном процессе.

Поступили документы и материалы в том числе:

1.Проект решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» из 5 приложений, в том числе:

- Приложение 1. Объем поступлений доходов в бюджет Советского муниципального образования по кодам классификации доходов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

- Приложение 2. Объем и распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Советского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- Приложение 3. Объем и распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета Советского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- Приложение 4. Ведомственная структура расходов бюджета Советского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- Приложение 5. Источники финансирования дефицита бюджета Советского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

2.Основные направления бюджетной и налоговой политики Советского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

3.Предварительные итоги социально-экономического развития Советского муниципального образования за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Советского муниципального образования на текущий финансовый год;

4.Прогноз социально-экономического развития Советского муниципального образования. Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Советского муниципального образования;

5.Пояснительная записка к проекту бюджета Советского муниципального образования;

6.Оценка ожидаемого исполнения бюджета Советского муниципального образования за 2021 год;

7.Иные документы и материалы:

-Паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);

-Программа муниципальных гарантий муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

-Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Поступившие документы и материалы с проектом Решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и ст.16 Положения о бюджетном процессе.

 **Анализ**

соответствия текстовых статей решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», Бюджетному Кодексу и иным законодательным актам.

Формирование бюджета Советского муниципального образования проводилось в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики Советского муниципального образования.

Планирование доходной и расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с Положением утвержденным Приказом начальника финансового управления администрации Советского муниципального района от 10.09.2021 № 38 «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального района и порядке составления прогноза расходов консолидируемого бюджета района на 2022 и 2024 годы».

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета Советского муниципального образования на 2022 год по доходам в сумме 8965,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 8965,8 тыс. рублей, с дефицитом в объеме 0 тыс. рублей. На плановый период основные характеристики бюджета предлагаются следующие:

2022 год - 2024 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  |  2022(тыс. руб.)  | 2023 (тыс. руб.)  | 2024 (тыс. руб.)  |
|
| **Доходы-всего** **в том числе** | **8965,8** | **9340,2** | **9613,9** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 8793,8 | 9162,2 | 9428,9 |
| Безвозмездные поступления | 172,0 | 178,0 | 185,0 |
| **Расходы-всего****в том числе** | **8965,8** | **9340,2** | **9613,9** |
| **Условно-утвержденные расходы** | **0,0** | **228,0** | **458,0** |
| **Профицит(+)****Дефицит (-)** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

**Анализ доходной части бюджета муниципального образования.**

В общей структуре проекта доходов бюджета на 2022 год налоговые доходы составляют 8507,8 тыс. руб. или 94,89 %,

неналоговые составляют 286,0 тыс. руб. или 3,19 %,

безвозмездные поступления составляют 172,0тыс. руб. или 1,92 %.

В проекте бюджета на 2022 год по сравнению с первоначальным бюджетом по доходам 2021 года,

доля налоговых доходов выше на 1956,9 тыс. руб., или на 29,87 %,

доля неналоговых доходов ниже на 25,0 тыс. руб., или на 8,04%,

доля безвозмездных перечислений ниже на 227,5 тыс. руб., или на 56,95 %.

Проектом Решения Совета депутатов Советского муниципального образования предлагается утвердить доходы бюджета на 2022 год в размере 8965,8 тыс. рублей, что на 1704,40 тыс. рублей или на 23,47 % выше, первоначально утвержденных доходов бюджета на 2021 год;

ниже на 2851,60 тыс. рублей или на 24,13 %, ожидаемой оценки исполнения бюджета 2021 года.

При этом следует отметить увеличение собственных доходов бюджета, в 2022 году они планируются в размере 8793,8 тыс. рублей, что выше на 1931,9 тыс. рублей или на 28,15 % первоначально утвержденных доходов бюджета на 2021 год, ниже на 218,10 тыс. руб. или на 2,42% ожидаемой оценки исполнения бюджета 2021 года.

Удельный вес собственных доходов бюджета 2022 года составит 98,08 % в общем объеме доходов.

**Налоговые доходы на 2022 год** составят 8507,80 тыс. рублей, что выше на 1956,9 тыс. рублей или на 29,87 % первоначально утвержденных доходов бюджета на 2021 год, ниже по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года на 185,5 тыс. рублей или на 2,13 %.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2022 года составляет 96,74 %.

налоговые доходы на 2023 год составят – 8648,2 тыс. руб.;

налоговые доходы на 2024 год составят – 8684,9 тыс. руб.

Нормативы отчислений по регулируемым налогам на 2022 год утверждены следующие:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п |  Вид дохода | Нормативы закрепленные БК за бюджетом поселения, % | Передано из бюджета муниципального района согласно решения Муниципального Собрания №397 от 26.10.2021,%  | Всего, % |
| 1. | Налог на доходы физических лиц |  10,0 |  -  |  10,0 |
| 2. | Единый сельскохозяйственный налог |  50,0 |  - |  50,0 |
| 3. | Налог на имущество физических лиц |  100,0 |  -  |  100,0 |
| 4. | Земельный налог |  100,0 |  - |  100,0 |

Основные источники налоговых поступлений в 2022 году:

* налог на доходы физических лиц — 3695 тыс. руб. или 43,43 %;
* доходы от уплаты акцизов, подлежащие распределению в консолидированные бюджеты субъектов РФ – 2028,8 тыс. руб. или 23,85%;
* единый сельскохозяйственный налог –475,0 тыс. руб. или 5,58 %;
* налог на имущество физических лиц – 274,0 тыс. руб. или 3,22 %;
* земельный налог – 2035,0 тыс. руб. или 23,92 %.

**Неналоговые доходы на 2022 год** планируются в объеме 286,0 тыс. руб., что ниже на 25,0 тыс. рублей или на 8,04 % первоначально утвержденных доходов бюджета на 2021 год, ниже на 32,6 тыс. руб. или на 10,23% по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета 2022 года составляет 3,26 %.

неналоговые доходы на 2023 год составят –514,0 тыс. руб.;

неналоговые доходы на 2024 год составят –744,0 тыс. руб.

Основные источники неналоговых поступлений в 2022 году:

* Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в сумме 50,0 тыс. руб.;
* Прочие доходы от использования имущества (найм жилья) в сумме 216,0,0 тыс. руб.;
* Доходы от продажи земельных участков в сумме 20,0 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления предусмотрены на 2022 год** в объеме 172,0 тыс. рублей, что ниже на 227,5 тыс. рублей или на 56,95 % первоначально утвержденных доходов бюджета на 2021 год, ниже на 2633,5 тыс. руб. или на 93,87% по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года.

Безвозмездные поступления предусмотрены на 2022 год составляет 1,92 % от общего прогнозируемого объема доходов, в том числе:

-дотация бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации в сумме 172,0 тыс. руб. ;

Безвозмездные поступления на 2023 год составят –178,0 тыс. руб.;

Безвозмездные поступления на 2024 год составят –185,0 тыс. руб.

**Анализ расходной части бюджета муниципального образования**.

Проектом решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», предлагается утвердить расходы бюджета Советского муниципального образования на 2022 год в размере 8965,8 тыс. рублей, что на 1704,40 тыс. рублей или на 23,47 % выше первоначально утвержденных расходов бюджета на 2021 год и на 2851,6 тыс. рублей или на 24,13 % ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета 2021 года.

расходы бюджета на 2023 год составят – 9340,2 тыс. руб., в том числе условно-утвержденные расходы -228,0 тыс. руб.;

расходы бюджета на 2024 год составят – 9613,9 тыс. руб., в том числе условно-утвержденные расходы -458,0 тыс. руб.

Основной задачей бюджетной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов является нормализация бюджетного процесса в муниципальном образовании с постепенным возвращением к сбалансированности бюджетной системы муниципального образования.

Первоочередными задачами и направлениями бюджетной политики на трехлетний период являются:

-концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях;

-совершенствование применения принципов адресности и нуждаемости при предоставлении гражданам мер социальной поддержки;

-повышение качества муниципальных программ и расширение их использования в бюджетном планировании в рамках применения программного формата бюджета.

Основной целью бюджетной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования с учетом текущей экономической ситуации.

**Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы»** на 2022 год запланированы в размере 4459,2 тыс. руб*.*, что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2021 год на 776,8 тыс. руб. или на 21,09 %, ниже уровня расходов, ожидаемого исполнения 2021 года на 540,8 тыс. руб. или на 10,82 %;

на 2023 год в сумме - 4421,7 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме - 4576,3 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на 4 муниципальные программы, в том числе:

на 2022 год в сумме –860,20 тыс. руб.;

на 2023 год в сумме – 807,00 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме - 817,00 тыс. руб.

1.Муниципальная программа «Проведение мероприятий на территории Советского муниципального образования Советского муниципального района в связи с памятными событиями, знаменательными и юбилейными датами»

на 2022 год в сумме – 85,0тыс. руб.;

на 2023 год в сумме - 85,0тыс. руб.;

на 2024 год в сумме - 85,0тыс. руб.

2.Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в администрации Советского муниципального образования»

на 2022 год в сумме – 10,0тыс. руб.;

на 2023 год в сумме - 10,0тыс. руб.;

на 2024 год в сумме - 10,0 тыс. руб.

3.Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в администрации Советского муниципального образования Советского муниципального района»

на 2022 год в сумме – 763,2 тыс. руб.;

на 2023 год в сумме - 710,0 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме - 720,0 тыс. руб.

4.Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Советского муниципального образования»

на 2022 год в сумме – 2,0тыс. руб.;

на 2023 год в сумме - 2,0тыс. руб.;

на 2024 год в сумме - 2,0тыс. руб.

**Расходы по разделу «Национальная экономика»** на 2022 год запланированы в размере 2068,80 тыс. руб., что ниже уровня расходов, первоначально утвержденных на 2021 год на 293,8 тыс. руб. или на 12,44 %, ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2021 года на 1980,80 тыс. руб. или на 48,91 %;

на 2023 год в сумме – 2068,8 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме - 2068,8 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы по 1 муниципальной программе, в том числе:

на 2022 год в сумме -2028,8 тыс. руб.;

на 2023 год в сумме -2028,8 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме -2028,8 тыс. руб.

5.Муниципальная программа «О повышении безопасности дорожного движения в Советском муниципальном образовании»

**Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2022 год запланированы в размере 2434,6 тыс. руб., что выше уровня расходов, первоначально утвержденных на 2021 год на 1455,6 тыс. руб. или на 148,68 %, ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2021 года на 97,80 тыс. руб. или на 3,86 %;

на 2023 год в сумме - 2618,50 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме – 2507,60 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы по 2 муниципальным программам, в том числе:

на 2022 год в сумме – 2334,60 тыс. руб.;

на 2023 год в сумме – 2518,50 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме – 2407,60 тыс. руб.

6.Муниципальная программа «Благоустройство территории Советского муниципального образования»

на 2022 год в сумме – 2037,40 тыс. руб.;

на 2023 год в сумме - 2056,80 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме – 1948,50 тыс. руб.

7.Муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Советского муниципального образования Советского муниципального района Саратовской области на 2018-2028 годы»

на 2022 год в сумме – 297,20 тыс. руб.;

на 2023 год в сумме - 461,70 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме - 459,10 тыс. руб.

**Расходы по разделу «Социальная политика»** на 2022 год запланированы в размере 1,2 тыс. руб., что соответствует уровню расходов ожидаемого исполнения 2021 года ;

на 2023 год в сумме - 1,2 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме - 1,2 тыс. руб.

**Расходы по разделу «Физическая культура и спорт»** на 2022 год запланированы в размере 2,0 тыс. руб., что соответствует уровню расходов, первоначально утвержденных на 2021 год, выше уровня расходов ожидаемого исполнения 2021 года на 2,0 тыс. руб.;

на 2023 год в сумме – 2,0 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме – 2,0 тыс. руб.

По данному разделу предусмотрены расходы на 1 муниципальную программу, в том числе:

на 2022 год в сумме - 2,0 тыс. руб.;

на 2023 год в сумме - 2,0 тыс. руб.;

на 2024 год в сумме - 2,0 тыс. руб.

8.Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Советском муниципальном образовании Советского муниципального района»

В целом экспертиза проекта бюджета Советского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов показала соответствие ведомственной структуре бюджета муниципального образования, распределению ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования и имеющимся приложениям.

**Анализ муниципального долга.**

Прогнозируемые расходы бюджета Советского муниципального образования, согласно проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов обеспечиваются прогнозируемыми плановыми доходами, в результате дефицит бюджета Советского муниципального образования сложился: в 2022 году в объеме 0,0 тыс. руб.

в 2023 году в объеме 0,0 тыс. руб.

в 2024 году в объеме 0,0 тыс. руб.

Планируемый дефицит бюджета на 2022 год составляет 0 % от объема собственных доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений. Установленный ст. 921 БК РФ предел не превышен.

Планируемый дефицит бюджета на 2023 год составляет 0 % от объема собственных доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений. Установленный ст. 921 БК РФ предел не превышен.

Планируемый дефицит бюджета на 2024 год составляет 0 % от объема собственных доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений.

Дефицит бюджета муниципального образования не превышает ограничений, установленных бюджетным законодательством. Установленный ст. 921 БК РФ предел не превышен.

Остатки средств бюджета в объеме до 1000 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2022 года на едином счете бюджета муниципального образования, направляются в 2022 году на покрытие временных кассовых разрывов .

Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета муниципального образования на 01.01.2023 года планируется в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета муниципального образования на 01.01.2024 года планируется в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета муниципального образования на 01.01.2025 года планируется в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. руб.

 **Муниципальные программы.**

В общем объеме расходов бюджета Советского муниципального образования на 2022 год запланированы 8 муниципальных программ в сумме 5225,60тыс. руб.;

в 2023 году в объеме 5356,30 тыс. руб.;

в 2024 году в объеме 5255,40 тыс. руб.

Таким образом, программно-целевая часть в 2022 году составляет 58,28 % от общего объема расходов бюджета Советского муниципального образования.

В течение 2022-2024 годов планируется реализовать 8 муниципальных программ.

**Предложения КСО**

по проекту Решения о бюджете Советского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Проект решения Совета депутатов Советского муниципального образования «О бюджете Советского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства и предлагается на рассмотрение Совету депутатов Советского муниципального образования.

Председатель

контрольно-счетного органа

Советского муниципального района Г.Н. Дябина