

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной Комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района по проекту бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

10 декабря 2020 г.

р.п. Базарный Карабулак

Контрольно-счетная комиссия Базарно-Карабулакского муниципального района в составе: председатель комиссии Н.А. Трофимова, члены комиссии: Н.В. Путенкова и Н.В. Кротова рассмотрела документы и материалы проекта бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, внесенного в Собрание Базарно-Карабулакского муниципального района для подготовки заключения о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Проект бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлен в Собрание Базарно-Карабулакского муниципального района и Контрольно-счетную комиссию района 13 ноября 2020 года, что соответствует ст. 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. В соответствии со ст. 184.² БК РФ одновременно с проектом бюджета представлены необходимые документы и материалы.

Доходная часть бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирована в соответствии со ст. 61.1, ст. 62 БК РФ. Доходы на 2021 год запланированы в сумме 504 643,6 тыс. руб., что выше уровня первоначального бюджета 2020 года на 10 903,1 тыс. руб., или 102,2% к уровню прошлого года.

Доходы на 2022 год запланированы в сумме 483 698,7 тыс. руб., что ниже уровня первоначального бюджета 2020 года на 10 041,8 тыс. руб., или 97,9% к уровню прошлого года.

Доходы на 2023 год запланированы в сумме 486 885,3 тыс. руб., что ниже уровня первоначального бюджета 2020 года на 6 855,2 тыс. руб., или 98,6% к уровню прошлого года.

Поступление налоговых и неналоговых доходов на 2021 год запланировано в сумме 99 363,4 тыс. руб., что выше уровня первоначального бюджета 2020 года на 17 049,2 тыс. руб., или 120,7 % к уровню прошлого года.

Поступление налоговых и неналоговых доходов на 2022 год запланировано в сумме 102 542,6 тыс. руб., что выше уровня первоначального бюджета 2020 года на 20 228,4 тыс. руб., или 124,6 % к уровню прошлого года.

Поступление налоговых и неналоговых доходов на 2023 год запланировано в сумме 104 546,5 тыс. руб., что выше уровня первоначального бюджета 2020 года на 22 232,3 тыс. руб., или 127,0 % к уровню прошлого года.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год запланированы в объеме 405 280,2 тыс. руб., что ниже уровня прошлого года на 6 146,1 тыс. руб., или 98,5 % к уровню прошлого года.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2022 год запланированы в объеме 381 156,1 тыс. руб., что ниже уровня прошлого года на 30 270,2 тыс. руб., или 96,6 % к уровню прошлого года.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год запланированы в объеме 382 338,8 тыс. руб., что ниже уровня прошлого года на 29 087,5 тыс. руб., или 92,9 % к уровню прошлого года.

Динамика доходов Базарно-Карабулакского муниципального района

тыс. руб.

Наименование	2019 год (отчет)	2020 год (план первоначальный)	2021 год (прогноз)	Изменение в 2021 году		2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)
				С 2019 г	С 2020 г		
Налоговые и неналоговые доходы - всего	81 872,7	82 314,2	99 363,4	+17 490,7	+17 049,2	102 542,6	104 546,5
Налоговые доходы - всего	73 707,9	74 987,2	93 473,9	+19 766,0	+18 486,7	96 627,4	98 606,6
Налог на доходы физических лиц	38 834,9	40 104,8	42 916,2	+4 081,3	+2 811,4	44 203,8	45 529,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	16 951,9	17 507,1	17 658,7	+706,8	+151,6	17 658,7	17 658,7
Транспортный налог			25 000,0			26 700,4	27 185,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	8 588,2	7 514,4					
Единый сельскохозяйственный налог	5 347,4	5 758,9	3 645,0	-1 702,4	-2 113,9	3 681,5	3 718,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	25,6	23,0	31,0	+5,4	+8,0	33,0	35,0
Государственная пошлина	3 959,9	4 079,0	4 223,0	+263,1	+144,0	4 350,0	4 480,0
Неналоговые доходы - всего	8 163,7	7 327,0	5 889,5	-2 274,2	-1 437,5	5 915,2	5 939,9
Доходы от использования муниципального имущества	2 913,3	3 055,0	1 815,0	-1 098,3	-1 240,0	1 815,0	1 815,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	513,0	342,0	544,5	+31,5	+202,5	566,2	588,9
Доходы от продажи муниципального имущества	2 802,4	3 900,0	3 500,0	+697,6	-400,0	3 500,0	3 500,0
Штрафы	1 935,1	30,0	30,0	-1 905,1		34,0	36,0
Прочие неналоговые доходы							

Безвозмездные поступления от других бюджетов - всего	561 924,4	430 267,0	405 280,2	-156 644,2	-24 986,8	381 156,1	382 338,8
Дотации	218 045,0	113 775,5	113 741,5	-104 303,5	-34,0	88 983,9	89 829,2
Субсидии	71 191,1	47 535,8	21 822,2	-49 368,9	-25 713,6	21 822,2	21 822,2
Субвенции	267 467,6	268 955,7	269 716,5	+2 248,9	+760,8	270 350,0	270 687,4
Иные межбюджетные трансферты	5 220,6						
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов							
ИТОГО ДОХОДОВ	643 796,1	512 581,2	504 643,6	-139 152,5	-7 937,6	483 698,7	486 885,3

Структура доходов бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района

	Удельный вес 2019 год (отчет), %	Удельный вес 2020 год (план первоначальный), %	Удельный вес 2021 год (прогноз), %	Удельный вес 2022 год (прогноз), %	Удельный вес 2023 год (прогноз), %
Наименование и неналоговые доходы - всего	12,7	16,0	19,7	21,2	21,5
Налоговые доходы - всего	11,4	14,6	18,5	19,9	20,3
Налог на доходы физических лиц	6,0	7,8	8,5	9,1	9,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	2,7	3,4	3,5	3,6	3,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1,3	1,5			
Транспортный налог			5,0	5,5	5,6
Единый сельскохозяйственный налог	0,8	1,1	0,7	0,8	0,8
Государственная пошлина	0,6	0,8	0,8	0,9	0,9
Неналоговые доходы - всего	1,3	1,4	1,2	1,2	1,2
Доходы от использования муниципального имущества	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1

Доходы от продажи муниципального имущества	0,4	0,8	0,7	0,7	0,7
Штрафы	0,3				
Безвозмездные поступления от других бюджетов - всего	87,3	84,0	80,3	78,8	78,5
Дотации	33,9	22,2	22,6	18,4	18,4
Субсидии	11,1	9,3	4,3	4,5	4,5
Субвенции	41,5	52,5	53,4	55,9	55,6
Иные межбюджетные трансферты	0,8				
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов					
ИТОГО ДОХОДОВ	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Расходная часть бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирована в соответствии со ст. 69.1, ст. 70, ст. 78, ст. 81 БК РФ. Расходы на 2021 год запланированы в сумме 504643,6 тыс. руб., что ниже уровня первоначального бюджета на 2020 год на 7937,6 тыс. руб.; на 2022 год запланированы в сумме 473298,7 тыс. руб., что ниже уровня расходов бюджета района на 2021 год на 31344,9 тыс. руб.; на 2023 год запланированы в сумме 486885,3 тыс. руб., что выше уровня бюджета района на 2022 год на 13586,6 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования на 2021 год распределены по разделам и подразделам следующим образом:

общегосударственные вопросы – 38800,9 тыс. руб.,

национальная экономика – 42756,9 тыс. руб.,

жилищно-коммунальное хозяйство – 16938,8 тыс. руб.,

образование – 370912,1 тыс. руб.,

культуру и кинематографию – 19719,8 тыс. руб.,

социальную политику – 12331,7 тыс. руб.,

обслуживание государственного и муниципального долга – 10,4 тыс. руб.

межбюджетные трансферты бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований общего характера – 3173,0 тыс. руб.

В структуре расходов на 2020 год преобладают расходы социального характера (79,8 % в общем объеме расходов).

Динамика расходов Базарно-Карабулакского муниципального района

Наименование расходов	Исполнено за 2019 г	2020 г план	2021 г проект	Изменение в 2021 г		2022 г проект	2023 г проект
				с 2019 г	с 2020 г		

тыс. руб.

Общегосударственные вопросы	62656,3	35041,5	38800,9	-23855,4	3759,4	38781,6	40095,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1677,6	1450,3	1494,6	-183,0	44,3	1547,7	1605,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	26179,6	22880,9	23893,3	-2286,3	1012,4	24553,8	25463,1
Судебная система	4,3			-4,3	0,0		
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	7671,0	7141,3	7361,3	-309,7	220,0	7495,0	7775,8
Резервные фонды		50,0	50,0	50,0	0,0	50,0	50,0
Другие общегосударственные вопросы	27123,8	3519,0	6001,7	-21122,1	2482,7	5135,1	5201,7
Национальная экономика	26124,6	31189,2	42756,9	16632,3	11567,7	39587,3	35072,4
Сельское хозяйство и рыболовство		50,1	28,2	28,2	-21,9	28,2	28,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	24403,5	31129,1	42658,7	18255,2	11529,6	39559,1	35044,2
Другие вопросы в области национальной экономики	1721,1	10,0	70,0	-1651,1	60,0		
Жилищно-коммунальное хозяйство	22509,1	17699,1	16938,8	-5570,3	-760,3	16995,4	16540,3
Коммунальное хозяйство	1070,0			-1070,0	0,0		
Другие вопросы в области жилищно-	21439,1	17699,1	16938,8	-4500,3	-760,3	16995,4	16540,3

коммунального хозяйства							
Образование	411461,2	392025,4	370912,1	-40549,1	-21113,3	338744,5	349493,0
Дошкольное образование	102957,6	88443,3	71315,3	-31642,3	-17128,0	64942,3	69303,8
Общее образование	272122,7	253327,3	250382,2	-21740,5	-2945,1	238675,7	243737,8
Дополнительное образование детей	21649,7	33229,1	32279,7	10630,0	-949,4	18467,2	20671,6
Молодежная политика и оздоровление детей	4983,3	5911,8	5505,4	522,1	-406,4	5260,8	5964,7
Другие вопросы в области образования	9747,9	11113,9	11429,5	1681,6	315,6	11398,5	9815,1
Культура и кинематография	16901,2	21322,5	19719,8	2818,6	-1602,7	18783,5	19939,5
Культура	13923,3	18305,5	18630,3	4707,0	324,8	17655,7	18769,3
Другие вопросы в области культуры	2977,9	3017,0	1089,5	-1888,4	-1927,5	1127,8	1170,2
Социальная политика	15507,6	12254,2	12331,7	-3175,9	77,5	12752,5	13020,2
Пенсионное обеспечение	4550,5	1686,0	1635,6	-2914,9	-50,4	1500,6	1500,6
Социальное обеспечение населения	5533,3	5167,0	6160,7	627,4	993,7	6423,5	6691,2
Охрана семьи и детства	5423,8	5401,2	4535,4	-888,4	-865,8	4828,4	4828,4
Средства массовой информации	403,6			-403,6	0,0		
Периодическая печать и издательства	403,6			-403,6	0,0		
Обслуживание государственного и муниципального долга	10,5	10,4	10,4	-0,1	0,0	6,6	
Обслуживание внутреннего и муниципального долга	10,5	10,4	10,4	-0,1	0,0	6,6	
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований общего характера	73953,6	3038,9	3173,0	-70780,6	134,1	2847,3	2924,1
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	4753,6	3038,9	3173,0	-1580,6	134,1	2847,3	2924,1

субъектов Российской Федерации и муниципальных образований							
Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	69200,0			-69200,0	0,0		
ИТОГО:	629527,7	512581,2	504643,6	-124884,1	-7937,6	468498,7	477085,3

Структура расходов Базарно-Карабулакского муниципального района

тыс. руб.

Наименование расходов	Удельный вес по факту 2019 г, %	Удельный вес по плану 2020 г, %	Удельный вес в проекте 2021 г, %	Удельный вес в проекте 2022 г, %	Удельный вес в проекте 2023 г, %
Общегосударственные вопросы	10,0	6,8	7,7	8,2	8,4
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	4,2	4,5	4,7	5,2	5,3
Судебная система	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	1,2	1,4	1,5	1,6	1,6
Резервные фонды	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	4,3	0,6	1,2	1,1	1,2
Национальная экономика	4,1	6,0	8,5	8,4	7,4
Сельское хозяйство и рыболовство	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	3,9	6,0	8,5	8,4	7,4
Другие вопросы в области национальной экономики	0,3	0,0	0,0	0,0	0,0

Жилищно-коммунальное хозяйство	3,6	3,5	3,4	3,6	3,5
Коммунальное хозяйство	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3,4	3,5	3,4	3,6	3,5
Образование	65,3	76,5	73,5	72,3	73,3
Дошкольное образование	16,4	17,3	14,1	13,9	14,5
Общее образование	43,2	49,4	49,6	51,0	51,1
Дополнительное образование детей	3,4	6,5	6,4	3,9	4,3
Молодежная политика и оздоровление детей	0,8	1,2	1,1	1,1	1,3
Другие вопросы в области образования	1,5	2,2	2,3	2,4	2,1
Культура и кинематография	2,7	4,2	3,9	4,0	4,1
Культура	2,2	3,6	3,7	3,8	3,9
Другие вопросы в области культуры	0,5	0,6	0,2	0,2	0,2
Социальная политика	2,5	2,4	2,4	2,7	2,7
Пенсионное обеспечение	0,7	0,3	0,3	0,3	0,3
Социальное обеспечение населения	0,9	1,0	1,2	1,4	1,4
Охрана семьи и детства	0,9	1,1	0,9	1,0	1,0
Средства массовой информации	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Периодическая печать и издательства	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание внутреннего и муниципального долга	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований общего характера	11,7	0,6	0,6	0,6	0,6
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	0,7	0,6	0,6	0,6	0,6
Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	11,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО:	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

В соответствии со ст. 184¹ БК РФ утверждены условно утвержденные расходы на 2022 год в сумме 4800,0 тыс. руб., на 2023 год в сумме 9800,0 тыс. руб.

В расходной части бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района предусмотрено создание резервного фонда в 2021 г в размере 50,0 тыс. руб., в 2022 г в размере 50,0 тыс. руб., в 2023 г в размере 50,0 тыс. руб., при этом его доля в общей сумме расходов бюджета района будет составлять в 2021 году – 0,01 %, в 2022 году – 0,01 %, в 2023 году – 0,01 %, что соответствует ст. 81 БК РФ.

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ определен объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств:

в 2021 году в сумме 12268,6 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 380,7 тыс. руб., или 103,2 % к уровню прошлого года;

в 2022 году в сумме 12688,2 тыс. руб., что выше уровня 2021 года на 419,6 тыс. руб., или 103,4 % к уровню предыдущего года;

в 2023 году в сумме 12953,2 тыс. руб., что выше уровня 2022 года на 265,0 тыс. руб., или 102,1 % к уровню предыдущего года.

В соответствии со ст. 179⁴ БК РФ установлен объем муниципального дорожного фонда:

на 2021 год в сумме 42658,7 тыс. руб., что выше уровня 2020 года на 11665,8 тыс. руб., или 137,6 % к уровню 2020 года;

на 2022 год в сумме 44359,1 тыс. руб., что выше уровня 2021 г на 1700,4 тыс. руб., или 104,0 % к уровню 2021 г;

на 2023 год в сумме 44844,2 тыс. руб., что выше уровня 2022 г на 485,1 тыс. руб., или 101,1 % к уровню 2022 г;

Межбюджетные трансферты предоставляются бюджетам поселений в соответствии со ст. 142, ст. 142.4 БК РФ. Объем межбюджетных трансфертов определен:

на 2021 год в сумме 19365,5 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 527,7 тыс. руб., или 102,8 % к уровню прошлого года;

на 2022 год в сумме 19039,8 тыс. руб., что ниже уровня 2021 года на 325,7 тыс. руб., или 98,3 % к уровню 2021 года;

на 2023 год в сумме 19116,6 тыс. руб., что выше уровня 2022 года на 76,8 тыс. руб., или 100,4 % к уровню 2022 года.

Верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2022 установлен в сумме 10400,0 тыс. руб., сто составляет 20,9 % от предельно допускаемого размера в соответствии со статьей 107 БК РФ. Предоставление муниципальных гарантий района проектом не предусматривается, в связи с чем верхний предел долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,0 тыс. руб.

Бюджет Базарно-Карабулакского муниципального района на 2021 год является сбалансированным.

В плановом периоде 2022 года бюджет Базарно-Карабулакского муниципального района является профицитным. В плановом периоде 2023 года бюджет Базарно-Карабулакского муниципального района является сбалансированным.

Объем расходов на содержание органов местного самоуправления предусмотрен в 2021 году в сумме 34496,7 тыс. руб. (9,3 %), в 2022 году в сумме 35406,7 тыс. руб. (10,4 %), в 2023 году в сумме 36720,9 тыс. руб. (10,6 %), что не превышает норматива, установленного постановлением Правительства Саратовской области от 10.05.2011 № 240-П в размере 12,46.

Анализ объемов финансового обеспечения муниципальных программ, установленных паспортами и проектами паспортов муниципальных программ и объемов

бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов в проекте бюджета района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов показал соответствие. Требования статьи 172 БК РФ соблюдены.

По результатам проведенной проверки контрольно-счетная комиссия решила:

1. Представленный проект бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов соответствует требованиям бюджетного законодательства.
2. Направить данное заключение на проект бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в Согласительную комиссию Базарно-Карабулакского муниципального района.

Председатель комиссии



Н.А. Трофимова

Члены комиссии



Н.В. Путенкова



Н.В. Кротова