

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной Комиссии Базарно-Карабулакского муниципального района по проекту бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

10 декабря 2021 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлен в Собрание Базарно-Карабулакского муниципального района и Контрольно-счетную комиссию района 12 ноября 2021 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирована в соответствии со ст. 61.1, ст. 62 БК РФ. Доходы на 2022 год запланированы в сумме 553 750,5 тыс. руб., что выше уровня первоначального бюджета 2021 года на 49 106,9 тыс. руб., или 109,7% к уровню прошлого года.

Доходы на 2023 год запланированы в сумме 521 441,4 тыс. руб., что ниже уровня первоначального бюджета 2022 года на 32 309,1 тыс. руб., или 94,2% к уровню прошлого года.

Доходы на 2024 год запланированы в сумме 535 060,4 тыс. руб., что выше уровня первоначального бюджета 2023 года на 13 619,0 тыс. руб., или 102,6% к уровню прошлого года.

Поступление налоговых и неналоговых доходов на 2022 год запланировано в сумме 103 452,0 тыс. руб., что выше уровня первоначального бюджета 2021 года на 4 088,6 тыс. руб., или 104,1 % к уровню прошлого года.

Поступление налоговых и неналоговых доходов на 2023 год запланировано в сумме 107 800,0 тыс. руб., что выше уровня первоначального бюджета 2022 года на 4 348,0 тыс. руб., или 104,2 % к уровню прошлого года.

Поступление налоговых и неналоговых доходов на 2024 год запланировано в сумме 111 352,2 тыс. руб., что выше уровня первоначального бюджета 2023 года на 3 552,2 тыс. руб., или 103,3 % к уровню прошлого года.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2022 год запланированы в объеме 450 298,5 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 45 018,3 тыс. руб., или 111,1 % к уровню прошлого года.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год запланированы в объеме 413 641,4 тыс. руб., что ниже уровня прошлого года на 36 657,1 тыс. руб., или 91,9 % к уровню прошлого года.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год запланированы в объеме 423 708,2 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 10 066,8 тыс. руб., или 102,4% к уровню прошлого года.

Динамика доходов Базарно-Карабулакского муниципального района

тыс. руб.

Наименование	2020 год (отчет)	2021 год (план первоначальный)	2022 год (прогноз)	Изменение в 2022 году		2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)
				С 2020 г	С 2021 г		
Налоговые и неналоговые доходы - всего	87 290,3	99 363,4	103 452,0	+16 161,7	+4 088,6	107 800,0	111 352,2
Налоговые доходы - всего	74 552,7	93 473,9	97 999,8	+23 447,1	+ 4 525,9	102 342,3	105 888,8
Налог на доходы физических лиц	43 134,1	42 916,2	48 891,9	+5 757,8	+5 975,7	52 453,9	55 191,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	15 633,8	17 658,7	9 325,9	- 6 307,9	- 8332,8	9 325,9	9 325,9
Транспортный налог		25 000,0	27 125,1		+2 125,1	27 477,6	27 839,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	6 839,4						
Единый сельскохозяйственный налог	4 549,8	3 645,0	4 921,7	+371,9	+1 276,7	5 212,8	5 521,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	28,7	31,0	3 185,2	+3 156,5	+3 154,2	3 272,1	3 361,4
Государственная пошлина	4 366,9	4 223,0	4 550,0	+183,1	+327,0	4 600,0	4 650,0
Неналоговые доходы - всего	12 737,6	5 889,5	5 452,2	-7 285,4	-437,3	5 457,7	5 463,8
Доходы от использования муниципального имущества	2 604,6	1 815,0	1 815,0	-789,6		1 815,0	1 815,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	202,7	544,5	137,2	-65,5	-407,3	142,7	148,4
Доходы от продажи муниципального имущества	8 671,1	3 500,0	3 500,0	-5 171,1		3 500,0	3 500,0
Штрафы	1 222,7	30,0					
Безвозмездные поступления от других бюджетов - всего	462 274,5	405 280,2	450 298,5	-11 976,0	+45 018,3	413 641,4	423 708,2

Дотации	117 125,2	113 741,5	111 390,6	-5 734,6	-2 350,9	95 639,5	105 423,5
Субсидии	45 514,9	21 822,2	20 737,0	-24 777,9	-1 085,2		
Субвенции	288 630,1	269 716,5	317 192,7	+28 562,6	+47 476,2	317 470,7	317 753,5
Иные межбюджетные трансферты	11 004,2		978,2	- 10 026,0		531,2	531,2
ИТОГО ДОХОДОВ	549 564,9	504 643,6	553 750,5	+4 185,6	+49 106,9	521 441,4	535 060,4

Структура доходов бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района

	Удельный вес 2020 год (отчет), %	Удельный вес 2021 год (план первоначальный), %	Удельный вес 2022 год (прогноз), %	Удельный вес 2023 год (прогноз), %	Удельный вес 2024 год (прогноз), %
Наименование и неналоговые доходы - всего	15,9	19,7	18,7	20,7	20,8
Налоговые доходы - всего	13,6	18,5	17,7	19,6	19,8
Налог на доходы физических лиц	7,8	8,5	8,8	10,1	10,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	2,8	3,5	1,7	1,8	1,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1,2				
Транспортный налог		5,0	4,9	5,3	5,2
Единый сельскохозяйственный налог	0,8	0,7	0,9	1,0	1,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,2		0,6	0,6	0,6
Государственная пошлина	0,8	0,8	0,8	0,9	0,9
Неналоговые доходы - всего	2,3	1,2	0,9	1,0	1,0
Доходы от использования муниципального имущества	0,5	0,4	0,3	0,3	0,3
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,1	0,1			
Доходы от продажи муниципального имущества	1,6	0,8	0,6	0,7	0,7
Штрафы	0,1				
Безвозмездные поступления от других бюджетов - всего	84,1	80,3	81,3	79,3	79,2
Дотации	21,3	22,5	20,1	18,3	19,7

Субсидии	8,3	4,3	3,7		
Субвенции	52,5	53,4	57,3	60,9	59,4
Иные межбюджетные трансферты	2,0		0,2	0,1	0,1
ИТОГО ДОХОДОВ	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Расходная часть бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирована в соответствии со ст. 69.1, ст. 70, ст. 78, ст. 81 БК РФ. Расходы на 2022 год запланированы в сумме 543 350,5 тыс. руб., что ниже уровня первоначального бюджета на 2021 год на 9 249,8 тыс. руб., или 98,3 %; на 2023 год запланированы в сумме 521 441,4 тыс. руб., что ниже уровня расходов бюджета района на 2022 год на 21 909,1 тыс. руб., или 96,0 %; на 2024 год запланированы в сумме 535 060,4 тыс. руб., что выше уровня бюджета района на 2023 год на 13 619,0 тыс. руб.0, или 102,6 %.

Бюджетные ассигнования на 2022 год распределены по разделам и подразделам следующим образом:

общегосударственные вопросы – 49 384,7 тыс. руб.,

национальная экономика – 36 616,9 тыс. руб.,

жилищно-коммунальное хозяйство – 18 468,9 тыс. руб.,

образование – 399 491,2 тыс. руб.,

культуру и кинематографию – 23 460,3 тыс. руб.,

социальную политику – 11 535,7 тыс. руб.,

обслуживание государственного и муниципального долга – 6,6 тыс. руб.

межбюджетные трансферты бюджетам субъектов российской федерации и муниципальных образований общего характера – 3 855,0 тыс. руб.

В структуре расходов на 2022 год преобладают расходы социального характера (78 % в общем объеме расходов).

Динамика расходов Базарно-Карабулакского муниципального района

тыс. руб.

Наименование расходов	Исполнено за 2020 г	2021 г план	2022 г проект	Изменение в 2022 г		2023 г проект	2024 г проект
				с 2020 г	с 2021 г		
Общегосударственные вопросы	37 951,8	40 442,2	49 384,7	11 432,90	8 942,50	52 078,2	53 594,4
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 455,2	1 871,5	2 304,8	849,60	433,30	2 391,8	2 483,1
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	22 276,0	24 529,2	31 314,4	9 038,40	6 785,20	32 984,0	34 256,9

Судебная система	23,4	4,8		-23,40	-4,80		
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	7 605,9	7 411,3	9 781,9	2 176,00	2 370,60	10 142,6	10 510,6
Резервные фонды		50,0	50,0	50,00	0,00	50,0	50,0
Другие общегосударственные вопросы	6 591,3	6 575,4	5 933,6	-657,70	-641,80	6 509,8	6 293,8
Национальная экономика	32 690,8	42 829,0	36 616,9	3 926,10	-6 212,10	31 869,4	26 430,9
Сельское хозяйство и рыболовство		92,3	65,9	65,90	-26,40	65,9	65,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	32 341,8	42 658,7	36 451,0	4 109,20	-6 207,70	31 703,5	26 265,0
Другие вопросы в области национальной экономики	349,0	78,0	100,0	-249,00	22,00	100,0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	18 502,0	21 445,5	18 468,9	-33,10	-2 976,60	18 245,1	18 201,1
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	18 502,0	21 445,5	18 468,9	-33,10	-2 976,60	18 245,1	18 201,1
Образование	415 256,1	465 032,5	399 491,2	-15 764,90	-65 541,30	390 286,7	400 552,4
Дошкольное образование	94 899,9	90 363,0	92 625,0	-2 274,90	2 262,00	90 539,2	92 179,4
Общее образование	272 048,8	323 002,1	269 051,0	-2 997,80	-53 951,10	263 295,2	270 029,5
Дополнительное образование детей	32 388,2	34 203,1	19 214,2	-13 174,00	-14 988,90	17 711,9	19 573,9
Молодежная политика и оздоровление детей	5 169,0	6 028,2	6 165,6	996,60	137,40	6 165,6	6 165,6
Другие вопросы в области образования	10 750,2	11 436,1	12 435,4	1 685,20	999,30	12 574,8	12 604,0
Культура и	18 550,1	22 080,5	23 460,3	4 910,20	1 379,80	9 254,6	9 500,3

кинематография							
Культура	15 910,3	20 367,5	22 018,3	6 108,00	1 650,80	7 754,3	7 934,3
Другие вопросы в области культуры	2 639,8	1 713,0	1 442,0	-1 197,80	-271,00	1 500,3	1 566,0
Социальная политика	10 912,8	12 983,5	11 535,7	622,90	-1 447,80	11 754,3	11 978,4
Пенсионное обеспечение	1 552,0	1 635,6	1 554,9	2,90	-80,70	1 554,9	1 554,9
Социальное обеспечение населения	5 197,9	6 304,7	5 325,0	127,10	-979,70	5 545,0	5 769,1
Охрана семьи и детства	4 162,9	5 043,2	4 655,8	492,90	-387,40	4 654,4	4 654,4
Средства массовой информации	357,1	600,8	531,2	174,10	-69,60	531,2	531,2
Периодическая печать и издательства	357,1	600,8	531,2	174,10	-69,60	531,2	531,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	10,4	10,4	6,6	-3,80	-3,80		
Обслуживание внутреннего и муниципального долга	10,4	10,4	6,6	-3,80	-3,80		
Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований общего характера	13 172,6	5 941,6	3 855,0	-9 317,60	-2 086,60	2 321,9	3 371,7
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 426,8	2 941,6	3 855,0	428,20	913,40	2 321,9	3 371,7
Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	9 745,8	3 000,0		-9 745,80	-3 000,00		
Условно утвержденные расходы						5100,0	10900,0
ИТОГО:	547 403,7	611 366,0	543 350,5	-4 053,20	-68 015,50	521 441,4	535 060,4

Структура расходов Базарно-Карабулакского муниципального района

тыс. руб.

Наименование расходов	Удельный вес по факту 2020 г, %	Удельный вес по плану 2021 г, %	Удельный вес в проекте 2022 г, %	Удельный вес в проекте 2023 г, %	Удельный вес в проекте 2024 г, %
Общегосударственные вопросы	6,9	6,6	9,1	10,0	10,0
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0,3	0,3	0,4	0,5	0,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	4,1	4,0	5,8	6,3	6,4
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	1,4	1,2	1,8	1,9	2,0
Резервные фонды	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	1,2	1,1	1,1	1,2	1,2
Национальная экономика	6,0	7,0	6,7	6,1	4,9
Сельское хозяйство и рыболовство	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	5,9	7,0	6,7	6,1	4,9
Другие вопросы в области национальной экономики	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	3,4	3,5	3,4	3,5	3,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3,4	3,5	3,4	3,5	3,4
Образование	75,9	76,1	73,5	74,8	74,9
Дошкольное образование	17,3	14,8	17,0	17,4	17,2
Общее образование	49,7	52,8	49,5	50,5	50,5
Дополнительное образование детей	5,9	5,6	3,5	3,4	3,7
Молодежная политика и оздоровление детей	0,9	1,0	1,1	1,2	1,2
Другие вопросы в области образования	2,0	1,9	2,3	2,4	2,4
Культура и кинематография	3,4	3,6	4,3	1,8	1,8
Культура	2,9	3,3	4,1	1,5	1,5
Другие вопросы в области культуры	0,5	0,3	0,3	0,3	0,3
Социальная политика	2,0	2,1	2,1	2,3	2,2
Пенсионное обеспечение	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3

Социальное обеспечение населения	0,9	1,0	1,0	1,1	1,1
Охрана семьи и детства	0,8	0,8	0,9	0,9	0,9
Средства массовой информации	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Периодическая печать и издательства	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
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	2,4	1,0	0,7	0,4	0,6
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	0,6	0,5	0,7	0,4	0,6
Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера	1,8	0,5	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 2023 год в сумме 5 100,0 тыс. руб., на 2024 год в сумме 10 900,0 тыс. руб.

В расходной части бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района предусмотрено создание резервного фонда в 2022 г в размере 50,0 тыс. руб., в 2023 г в размере 50,0 тыс. руб., в 2024 г в размере 50,0 тыс. руб., при этом его доля в общей сумме расходов бюджета района будет составлять в 2022 году – 0,01 %, в 2023 году – 0,01 %, в 2024 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 2022 году в сумме 11 483,6 тыс. руб., что ниже уровня 2021 года на 785,0 тыс. руб., или 93,6 % к уровню прошлого года;

в 2023 году в сумме 11 701,5 тыс. руб., что выше уровня 2022 года на 217,9 тыс. руб., или 101,9 % к уровню предыдущего года;

в 2024 году в сумме 11 923,3 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 221,8 тыс. руб., или 101,9 % к уровню предыдущего года.

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

на 2022 год в сумме 36 451,0 тыс. руб., что ниже уровня 2021 года на 6 207,7 тыс. руб., или 85,4 % к уровню 2021 года;

на 2023 год в сумме 36 803,5 тыс. руб., что выше уровня 2022 г на 352,5 тыс. руб., или 101,0 % к уровню 2022 г;

на 2024 год сумме 37 165,0 тыс. руб., что выше уровня 2023 г на 361,5 тыс. руб., или 101,0 % к уровню 2023 г;

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

на 2022 год в сумме 13 433,9 тыс. руб., что ниже уровня прошлого года на 5 931,6 тыс. руб., или 69,4 % к уровню прошлого года;

на 2023 год в сумме 2 321,9 тыс. руб., что ниже уровня 2022 года на 11 112,0 тыс. руб., или 17,3 % к уровню 2022 года;

на 2024 год в сумме 3 371,7 тыс. руб., что выше уровня 2023 года на 1 049,8 тыс. руб., или 145,2 % к уровню 2023 года.

Верхний предел муниципального внутреннего долга района на 1 января 2022 установлен в сумме 10 400,0 тыс. руб., сто составляет 20,1 % 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 составляет в сумме 0,0 тыс. руб.

Бюджет Базарно-Карабулакского муниципального района на 2022 год является профицитным.

В плановом периоде 2023 и 2024 года бюджет Базарно-Карабулакского муниципального района является сбалансированным.

Анализ объемов финансового обеспечения муниципальных программ, установленных паспортами и проектами паспортов муниципальных программ в проекте бюджета района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов показал соответствие объемам бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов. Требования статьи 172 БК РФ соблюдены.

По результатам проведенной проверки контрольно-счетная комиссия решила:

1. Представленный проект бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов соответствует требованиям бюджетного законодательства.
2. Направить данное заключение на проект бюджета Базарно-Карабулакского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в Согласительную комиссию Базарно-Карабулакского муниципального района.

Председатель комиссии



Н.А. Трофимова

Члены комиссии



Н.В. Путенкова



Н.В. Кротова