

Заключение
по проекту бюджета Козьма - Демьяновское сельского поселения
на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

П. Долгое

«10» декабря 2021г

Заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района на проект решения «О бюджете Козьма - Демьяновское сельского поселения на 2022 год и плановый период 2022-2023 годов» в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О бюджетном процессе в Козьма-Демьяновском сельском поселении » от 20.11.2015г №103 , и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 29.09.2021 №4-НПА.

Проект бюджета поселения содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, что соответствует требованиям бюджетного законодательства. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям ст. 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, ст. 6 Положения о бюджетном процессе в Козьма-Демьяновском сельском поселении.

Рассмотрев представленный проект Решения «О бюджете Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» (далее – Проект бюджета) КРК произвела анализ обоснованности формирования его доходных и расходных статей.

Прогнозируемые основные характеристики проекта бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

В соответствии с Порядком составления проекта бюджета в Козьма-Демьяновском сельском поселении проект бюджета сформирован на три года.

Предоставленным проектом Решения «О бюджете поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» бюджет муниципального образования предлагается утвердить:

1) по доходам в сумме 4346,6тыс. рублей 2022 год, 3431,8 тыс. рублей - 2023 год, и 3490,5 тыс. рублей 2024 год;

2) По расходам в сумме 4346,6тыс. рублей-2022 год, 3431,8 тыс. рублей -2023 год и 3490,5 тыс. рублей 2024 год.

Бюджет планируется сбалансированным.

Доходы бюджета на 2022 год предусмотрены в сумме 4346,6 тыс. руб., что на 690,5 тыс. руб. или на 13,7% ниже ожидаемого исполнения доходной части бюджета за 2021 год .

При этом прогнозируется снижение налоговых и неналоговых доходов на сумму 210тыс. руб. (на 6,6%), которые составят 2955,0тыс. руб. Снижение

безвозмездных перечислений на 480,5 тыс. руб. или 25,6% и прогнозируются к поступлению в сумме 1391,6тыс. руб. в 2022 году. В 2023 году поступления составят 721,8тыс. рублей или на 48,1% ниже 2022 года, в 2024 году поступления составят 725,5 тыс. рублей или 100,5% от 2023 года.

Расходы бюджета в 2022 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года, уменьшатся на 690,5тыс. руб. или 13,7% и составят 4346,6 тыс. руб.

В 2022 году, по сравнению с первоначальным бюджетом 2021 года, прогнозируется увеличение доходной части, так и расходной части бюджета. Факторами увеличения доходной части бюджета является увеличение размера собственных доходов на 90,0тыс. руб. Доходная часть бюджета увеличится на 121,7тыс. руб. (на 2,9%) и составит 4346,6тыс. руб.

Расходная часть бюджета увеличится на 121,7тыс. руб. (на 2,9%) и составит 4346,6 тыс. руб.

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования с учетом оценки за 2021 год и прогноза бюджета на 2022 год отражена в таблице №1.

Динамика основных параметров Проекта бюджета Козьма - Демьяновское сельского поселения

таблица № 1

тыс. руб.

наименование доходов	первонач. Бюджет 2021 год	оценка испол нения 2021год	проект бюджета на 2022 год	отклонение			
				от первонач. Бюджета 2021 года		от оценки исполн ения бюджет а 2021	
Доходы итого (тыс. руб.),	4224,9	5037,1	4346,6	+121,7	102,9%	-690,5	86,3%
Налоговые и неналоговые доходы	2865,0	3165,0	2955,0	+90,0	103,1%	-210,0	93,4%
Безвозмездные перечисления	1359,9	1359,9	1391,6	+31,7	102,3%	+31,7	102,3%
Расходы	4224,9	5037,1	4346,6	+121,7	102,9%	-690,5	86,3%
дефицит							

При проведении анализа данных из вышеуказанной таблицы прослеживается увеличение к первоначальному плану и уменьшение показателей к прогнозу исполнения.

По доходам и расходам бюджета, планируется уменьшение планового объема в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 690,5 тыс. рублей, по отношению к оценке исполнения.

Прогнозируемые доходы бюджета Козьма - Демьяновского

сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 года.

Классификация доходов бюджета поселения соответствует классификации доходов, установленной БК РФ и Министерством финансов РФ на 2022год и плановый период 2023-2024 годов.

Доходы бюджета поселения на среднесрочный период планируются в следующих объемах:

- на 2022 год – в сумме 4346,6тыс. рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета в 2021 году прогнозируемые в 2022 году доходы в целом сократятся на 690,5тыс. руб. или на 13,7% (что связано со снижением собственных доходов)

- на 2023 год – в сумме 3431,8тыс. рублей, со снижением к плану 2022 года на 914,8тыс. рублей, или на 21 %;

- на 2024 год – в сумме 3490,5 тыс. рублей, с увеличением к плану 2023 года на 58,7тыс. рублей, или на 1,7%.

Структура доходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов приведена в таблице.

Структура доходов бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

	2022 г.		2023 г.		2024 г.	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)
Доходы всего	4346,6	100	3431,8	100	3490,5	100
Налоговые и неналоговые	2955,0	68%	2710	79%	2765,0	79,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1391,6	32%	721,8	21%	725,5	20,8

Из предоставленных данных видно, что в плановом периоде основными доходными источниками будут налоговые доходы от 68% до 79,2%.

на 2022 год



На 2022год в структуре доходной части Проекта бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составит 68% или 2955,0 тыс. руб., на 2023 г 79% или 2710,0 тыс. рублей, на 2024 год -2765,0тыс. рублей или 79,2%.

Безвозмездные поступления запланированы в форме дотаций, субвенций, и межбюджетных трансфертов и составляют в сумме 1391,6 тыс. руб. или 32% в 2022 году , 721,8тыс. рублей или 21% в 2023 году и 725,5тыс. рублей или 20,8% в 2024 году.

**Структура собственных доходов бюджета поселения
в разрезе групп доходов на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.**

таблица №3

тыс.руб.

Наименование доходов	Оценка бюджета 2021года	Проект бюджета на 2022 год	к оценке бюджета 2021 года	Проект 2023 г	Проект 2024 г
Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе	3165,0	2955,0	93,3%	2710,0	2765,0
Налоговые доходы, в том числе:	2865,0	2655,0	92,6%	2710,0	2765,0
Налог на доходы физических лиц	635,0	800,0	125,9%	850,0	900,0
налог на имущество	25,0	150,0	600%	155,0	160,0
земельный налог	1700,0	1100,0	64,7%	1100,0	1100,0
госпошлина	5,0	5,0	100%	5,0	5,0
Единый сельскохозяйственный налог	500,0	600,0	120%	600,0	600,0
неналоговые доходы:	300,0	300,0	100%	0,0	0,0
доходы от продажи земли	300,0	300,0	100%		

Превалирующее значение в структуре собственных доходов Проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов принадлежит налоговым доходам и прогнозируется на уровне 61% от общего дохода.

В 2022 году объем налоговых доходов составит 2655 тыс. руб., что ниже ожидаемых поступлений в 2021 году на 200 тыс. рублей.

Наиболее значимым для бюджета поселения в прогнозируемом периоде остается **Земельный налог** который составляет 41,4% от налоговых доходов и в плановом периоде планируется в сумме 1100,0 тыс. руб.:

налог на доходы физических лиц – норматив отчисления в бюджет поселения составляет 2% в денежном выражении на плановый период планируется в сумме 800,0 тыс. руб. или 27 % от собственных доходов бюджета. Прогнозируемые показатели выше уровня ожидаемого исполнения 2021 года на 25,9% или на 165,0 тыс. рублей.

- **единый сельскохозяйственный налог** подлежит зачислению в доход бюджета поселения по нормативу 30% в соответствии со ст. 61.1 БК РФ. Объемы поступлений по данному налогу рассчитаны выше уровня текущего года на 20% в сумме 100 тыс. руб.

- **налог на имущество физических лиц** планируется выше уровня текущего года и составит 150,0 тыс. руб. в структуре собственных доходов на его долю приходится 5,1%.

Неналоговые доходы в 2022 году составят 300,0 тыс. рублей на плановый период 2023-2024 годов не планируются.

Безвозмездные поступления.

Проектом бюджета на 2022 год безвозмездные поступления учтены в общей сумме 1391,6 тыс. руб., что на 25,7%, меньше ожидаемого исполнения в 2021 году, на 2023 год – в сумме 721,8 тыс. рублей и 725,5 тыс. рублей в 2024 г соответственно.

Общий объем безвозмездных поступлений в структуре доходов на 2022 год составляет 32%, на 2023 г. -21% и на 2024 г. -20,8%.

Формирование доходной части бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов осуществлено в Проекте бюджета с учетом условий изменений бюджетного и налогового законодательства.

Прогнозируемые расходы бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

Проектом бюджета расходы на 2022 год предлагается утвердить в сумме 4346,6 тыс. руб. с увеличением к первоначальному плану расходов бюджета 2021 года на 2,9%.

Структура расходной части бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

Таблица №4

тыс. руб.

Наименование расходов по функциональной структуре	Первоначальный бюджет на 2021	удельный вес, %	ожидаемое исполнение	удельный вес, %	2022 год, тыс. руб.	удельный вес, %
---	-------------------------------	-----------------	----------------------	-----------------	---------------------	-----------------

	год, тыс. руб.		2021год, тыс. руб.			
Общегосударственные вопросы	3055,0	72%	3190,6	63,3%	3440,0	79,1%
Национальная оборона	126,3	2,9%	126,3	2,5%	129,2	2,9%
Национальная экономика	455,0	10,7%	805,0	15,9%	477,4	10,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	564,6	13,4%	772,2	15,3%	276,0	6,3
Культура и кинематография			119,0	2,4%		
социальная политика	24,0	0,6%	24,0	0,5%	24,0	0,5
ВСЕГО	4224,9	100%	5037,1	100%	4346,6	100%

Наиболее крупными направлениями расходов бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения в 2022 году и плановой период по удельному весу являются, расходы по содержанию аппарата управления т.е. «общегосударственные вопросы» – 79,1% -2022 г., 89,6 % 2023 год и 88,1%-2024 год (в 2021 году 72%).

Сравнительный анализ расходов бюджета поселения в 2022 году и плановом периоде 2023и 2024 годах по разделам представлен в таблице .
Табл. (тыс. руб.).

Наименование разделов	Ожидаемое исполнение 2021года	Проект бюджета на 2022 год	проект 2023год	проект 2024год	Отклонение проекта 2022 г. к ожидаемому исполнению 2021г.	
					сумма	%
Общегосударственные вопросы	3190,6	3440,0	3075,0	3075,0	+249,4	107,8%
Национальная оборона	126,3	129,2	133,4	138,1	+2,9	102,3%
Национальная экономика	805,0	477,4	99,4	153,4	-327,6	59,3%
Жилищно-коммунальное хозяйств	772,2	276,0	100,0	100,0	-496,2	35,7%
культура	119,0					

социальная политика	24	24,0	24,0	24,0		100
Всего:	5037,1	4346,6	3431,8	3490,5	-690,5	86,3%

Расходная часть бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения сформирована за счет поступлений налоговых доходов и финансовой помощи из районного бюджета, на 2022 год 68% занимают собственные доходы и 32% составляют безвозмездные перечисления - это определяет объемы расходов по видам и направлениям расходов.

Снижение расходов к ожидаемому исполнению 2021 года составляет 690,5 тыс. руб. или на 86,3 % и объясняется это тем, что расходы на планируемый 2022 год учтены не в полном объеме, в связи с ограничением финансовых ресурсов.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По данному разделу предусмотрены расходы на содержание органов государственной власти и местного самоуправления в сумме 3440,0тыс. руб., 79,1% общего объема расходов бюджета поселения.

Расходы на содержание высшего должностного лица предусмотрены в сумме 720,0тыс. руб.

На содержание аппарата администрации поселения в Проекте бюджета предложены расходы в сумме 2700,0тыс. руб.

В соответствии ст.81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в Проекте бюджета по раздеру 01 статья 11 предусмотрен резервный фонд администрации Козьма - Демьяновского сельского поселения в сумме 5,0 тыс. руб.

Раздел 02 «Национальная оборона»

По данному разделу предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 129,2тыс. руб., это 3,0% от общего объема бюджета поселения на 2022 год . на 2023 год предусмотрено 133,4 тыс. рублей на 2024 год -138,1 тыс. рублей. Средства поступают в виде субвенций из федерального бюджета.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По данному разделу предусмотрены расходы на дорожное хозяйство в сумме 105,0 тыс. руб. что составляет 14,4% расходов от общего объема, и на другие вопросы в области национальной экономики в сумме 250,0 тыс. рублей.

По разделу планируется уменьшение расходов к бюджету 2020г. на 40,0 тыс. руб.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По данному разделу предусмотрены расходы на мероприятия в области коммунального хозяйства в сумме 276,0 тыс. руб., или 6,3% общего объема расходов планируемого бюджета на 2022 год, на 2023-2024 год предусмотрено в размере 100,0 тыс. рублей и 100,0 тыс. рублей соответственно.

По данному разделу планируются работы по расчистке дорог от снега, содержание воинских захоронений и прочие мероприятия по благоустройству поселения.

Раздел 10 «Социальная политика»

На пенсионное обеспечение на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы планируется направить по 24,0 тыс. рублей или 1% от всех расходов бюджета. Расходные обязательства планируются на уровне прошлого года

Бюджет планируется без дефицитным т.е. доходной части будет достаточно чтобы покрыть расходную.

Выводы.

В ходе анализа проекта бюджета Козьма - Демьяновского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, установлено:

- Перечень прилагаемых материалов для рассмотрения проекта бюджета во втором чтении соответствует ст.205 Бюджетного кодекса РФ и Положению о бюджетном процессе в Козьма-Демьяновском сельском поселении.

-**Доходы бюджета** поселения на плановый период составили:

- 2022 год -4346,6 тыс. рублей или 86,3% от ожидаемого исполнения 2021года;

-2023 год -3431,8 тыс. рублей или 78,9% от плана 2022 года;

- 2024год -3490,5тыс. рублей или 101,7% от плана 2023 года.

-**Расходы бюджета** поселения на плановый период составили:

- 2022 год – 4346,6тыс. рублей или 86,3% от ожидаемого исполнения 2021года;

-2023 год -3431,8 тыс. рублей или 78,9% от плана 2022 года;

- 2024год -3490,5тыс. рублей или 101,7% от плана 2023 года.

Проект решения «О бюджете Козьма - Демьяновского сельского поселения Должанского района Орловской области на 2022год и плановый период 2023-20234годов» рекомендуется к рассмотрению Советом народных депутатов во втором чтении.

Председатель
Контрольно-ревизионной комиссии
Должанского района

Е.А. Плохих