

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

Заключение подготовлено Контрольно-ревизионной комиссией Должанского района на проект решения «О бюджете Рогатинское сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 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 Рогатинском сельском поселении » от 20.11.2015г №103 , и положения о Контрольно-ревизионной комиссии Должанского района от 29.09.2021 №4-НПА.

Проект бюджета Рогатинское сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов внесён на рассмотрение в Рогатинский сельский Совет народных депутатов в установленные сроки. Проект бюджета поселения содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, дефицит бюджета, 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 Рогатинском сельском поселении.

Постановлением от 27.07.2021г № 46 утвержден порядок составления проекта бюджета на 2022 год, плановый период 2023-2024 год.

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

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

В соответствии с Порядком составления проекта бюджета в Рогатинском 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 2054,7 тыс. рублей 2022 год, 1711,7тыс. рублей -2023 год, 1713,5 тыс. рублей 2024 год;
- 2) По расходам в сумме 2054,7 тыс. рублей 2022 год, 1711,7 тыс. рублей -2023 год, 1713,5 тыс. рублей 2024 год.

Бюджет планируется сбалансированным.

Доходы бюджета на 2022 год предусмотрены в сумме 2054,7тыс. руб.,

что на 62,7тыс. руб. или на3% ниже ожидаемого исполнения доходной части бюджета за 2021 год .

Также прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов на сумму68,0 тыс. руб. (на 5,7%), которые составят 1263 тыс. руб. Уменьшение безвозмездных перечислений на 130,7тыс. руб. или 5,6% и прогнозируются к поступлению в сумме 791,7 тыс. руб. в 2022 году. В 2023 году поступления составят 448,7 тыс. рублей или на 43,3% ниже 2022 года, в 2024 году поступления составят 448,5тыс. рублей или 99,9% от 2023 года.

Расходы бюджета в 2022 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года, уменьшатся на 62,7 тыс. руб. или 2,9% и составят 2054,7тыс. 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 безвозмездных поступлений из районного бюджета на 110тыс. руб. Доходная часть бюджета увеличится на 178тыс. руб. (на 9,5%) и составит 2054,7 тыс. руб.

Расходная часть бюджета увеличится на 178тыс. руб. (на 9,5%) и составит2054,7 тыс. руб.

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

### **Динамика основных параметров Проекта бюджета Рогатинское сельского поселения**

таблица № 1

тыс. руб.

наименование доходов	первонач. Бюджет 2021год	оценка исполнения 2021год	проект бюджета на 2022 год	отклонение			
				от первонач. Бюджета 2021 года		от оценки исполнения бюджета 2021	
<b>Доходы итого (тыс. руб.),</b>	<b>1876,7</b>	<b>2117,4</b>	<b>2054,7</b>	<b>+178,0</b>	<b>109,5%</b>	<b>-62,7</b>	<b>97%</b>
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>1195,0</b>	<b>1195,0</b>	<b>1263,0</b>	<b>+68,0</b>	<b>105,7%</b>	<b>+68</b>	<b>105,7%</b>
<b>Безвозмездные перечисления</b>	<b>681,7</b>	<b>922,4</b>	<b>791,7</b>	<b>+110</b>	<b>116,1%</b>	<b>-130,7</b>	<b>85,8%</b>
<b>Расходы</b>	<b>1876,7</b>	<b>2117,4</b>	<b>2054,7</b>	<b>+178,0</b>	<b>109,5%</b>	<b>-62,7</b>	<b>97%</b>
<b>дефицит</b>							

При проведении анализа данных из вышеуказанной таблицы прослеживается по расходам бюджета планируется уменьшения планового объема в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 62,7тыс. рублей, по отношению к оценке исполнения.

**Прогнозируемые доходы бюджета Рогатинское 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 2054,7тыс. рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета в 2021 году прогнозируемые в 2022 году доходы в целом сократятся на 62,7тыс. руб. или на 3 % (что связано со снижением безвозмездных поступлений )

- на 2023 год – в сумме 1711,7тыс. рублей, с уменьшением к плану 2022 года на 343тыс. рублей, или на 16,7 %;

- на 2024 год – в сумме 1713,5тыс. рублей, с увеличением к плану 2023 года на 1,8 тыс. рублей, или на 0,2%.

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 2023-2024годов.**

	2022 г.		2023 г.		2024 г.	
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)
<b>Доходы всего</b>	<b>2054,7</b>	<b>100</b>	<b>1711,7</b>	<b>100</b>	<b>1713,5</b>	<b>100</b>
Налоговые и неналоговые	1263,0	61,5	1263,0	73,7	1265,0	73,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	791,7	38,5	448,7	26,3	448,5	26,2

Из предоставленных данных видно, что в плановом периоде основными доходными источниками будут налоговые доходы от 61,5% до 73,8%

На 2022год в структуре доходной части Проекта бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составит 61,5% или 1263 тыс. руб., на 2023 г 73,7% или 1263,0 тыс. рублей, на 2024 год -1265,0 тыс. рублей или 73,8%.

Безвозмездные поступления запланированы в форме дотаций, субвенций, и межбюджетных трансфертов и составляют в сумме 791,7тыс. руб. или 38,5% в 2022 году ;

448,7тыс. рублей или 26,3% в 2023 году

и 448,5 тыс. рублей или 26,2% 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 2021 года	Проект бюджета на 2022год	к оценке бюджета 2021 года	Проект 2023 г	Проект 2024 г
<b>Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе</b>	<b>1195,0</b>	<b>1263,0</b>	<b>105,7%</b>	<b>1263,0</b>	<b>1265,0</b>
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>765,0</b>	<b>1063,0</b>	<b>138,9%</b>	<b>1063,0</b>	<b>1065,0</b>
Налог на доходы физических лиц	5,0	5,0	100%	6,0	7,0
налог на имущество	2,0	2,0	100%	1,0	2,0
земельный налог	750,0	1050,0	140%	1050,0	1050,0
госпошлина	1,0	1,0	100%	1,0	1,0
Единый сельскохозяйственный налог	7,0	5,0	71,4%	5,0	5,0
<b>неналоговые доходы:</b>	<b>430,0</b>	<b>200,0</b>	<b>46,5%</b>	<b>200,0</b>	<b>200,0</b>
доходы от продажи земельных участков	430,0	200,0	46,5%	200,0	200,0

Превалирующее значение в структуре собственных доходов Проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов принадлежит налоговым доходам и прогнозируется на уровне 51,7% от общего дохода.

В 2022 году объем налоговых доходов составит 1063,0тыс. руб., что на 298тыс. рублей выше ожидаемых поступлений в 2021 году.

Наиболее значимым для бюджета поселения в прогнозируемом периоде остается **Земельный налог** который составляет 98,8% от собственных доходов и в плановом периоде планируется в сумме 1050,0тыс. руб.:

**налог на доходы физических лиц** – норматив отчисления в бюджет поселения составляет 2% в денежном выражении на плановый период планируется в сумме 5,0 тыс.руб. или 0,74% от собственных доходов бюджета. Прогнозируемые показатели на уровне прошлого периода.

- **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 рассчитан в сумме 5,0 тыс. руб.

- **налог на имущество физических лиц** останется на уровне текущего года и составит 2,0 тыс. руб. в структуре собственных доходов на его долю приходится 0,2%.

**Неналоговые доходы** в 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годов составят 200 тыс. руб. на плановый период.

Неналоговые доходы планируются в виде доходов от продажи земельных участков.

#### **Безвозмездные поступления.**

Проектом бюджета на 2022 год безвозмездные поступления учтены в общей сумме 791,7тыс. руб., что на 85,8%, ниже ожидаемого исполнения в 2021 году, на 2023год – в сумме 448,7 тыс. рублей и 448,5 тыс. рублей в 2024 г соответственно.

Общий объем безвозмездных поступлений в структуре доходов на 2022 год составляет 38,5%.

Формирование доходной части бюджета поселения на 2022 год осуществлено в Проекте бюджета с учетом условий изменений бюджетного и налогового законодательства.

#### **Прогнозируемые расходы бюджета Рогатинского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.**

Проектом бюджета расходы на 2022 год предлагается утвердить в сумме 2054,7тыс. руб. с увеличением к первоначальному плану расходов бюджета 2021 года на 9,5%.

#### **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 год, тыс. руб.	удельный вес, %	ожидаемое исполнение 2021год, тыс. руб.	удельный вес, %	2022 год, тыс. руб.	удельный вес, %
Общегосударственные вопросы	1235,0	65,8%	1325,7	62,6%	1402,0	68,2%
Национальная оборона	27,3	1,5%	27,3	1,3%	23,7	1,1%
Национальная экономика	350,4	18,7%	500,4	23,6%	330,0	16%
Жилищно-коммунальное хозяйство	240,0	12,8%	240,0	11,3%	275,0	13,4%
культура						
социальная политика	24,0	1,3%	24,0	1,1%	24	1,1%
<b>ВСЕГО</b>	<b>1876,7</b>	<b>100%</b>	<b>2117,4</b>	<b>100%</b>	<b>2054,7</b>	<b>100%</b>

Наиболее крупными направлениями расходов бюджета Рогатинское сельского поселения в 2022 году и плановой период по удельному весу являются, расходы по содержанию аппарата управления т.е. «общегосударственные вопросы» – 68,2% -2022 г., -81,9% 2023 год и 81,8%-2024 год (в 2021 году 65,8%).

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

Наименование разделов	Первоначально утвержденный бюджет на 2021 год	Ожидаемое исполнение 2021 года	Проект бюджета на 2022 год	проект 2023год	проект 2024год	Отклонение проекта 2022 г. к ожидаемому исполнению 2021г.	
						сумма	%
Общегосударственные вопросы	1235,0	1325,7	1402,0	1402,0	1402,0	+76,3	105,7%
Национальная оборона	27,3	27,3	23,7	24,5	25,3	-3,6	86,8%
Национальная экономика	350,4	500,4	330,0	171,2	172,2	-170,4	65,9%
Жилищно-коммунальное хозяйство	240,0	240,0	275,0	90,0	90,0	+35,0	114,6%
культура							
соц политика	24,0	24,0	24	24,0	24,0		100
<b>Всего:</b>	<b>1876,7</b>	<b>2117,4</b>	<b>2054,7</b>	<b>1711,7</b>	<b>1713,5</b>	<b>-62,7</b>	<b>97%</b>

Расходная часть бюджета Рогатинского сельского поселения сформирована за счет поступлений налоговых доходов и финансовой помощи из районного бюджета, на 2022 год 86,3% занимают собственные доходы и 13,7% составляют безвозмездные перечисления - это определяет объемы расходов по видам и направлениям расходов.

Снижение расходов к ожидаемому исполнению 2021 года составляет 62,7тыс. руб. или на 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 1402тыс. руб., 62,6 % общего объема расходов бюджета поселения.

Расходы на содержание высшего должностного лица предусмотрены выше текущего года на 70,0 тыс. рублей в сумме 650,0 тыс. руб.

На содержание аппарата администрации поселения в Проекте бюджета предложены расходы в сумме 750,0 тыс. руб. что выше расходов текущего года на 13,0тыс. руб. или на 1,7%.(в текущем году существует задолженность по оплате труда с начислениями)

В соответствии ст.81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в Проекте бюджета по раздору 01 статья 11 предусмотрен резервный фонд администрации Рогатинское сельского поселения в сумме 2,0 тыс. руб.

## **Раздел 02 «Национальная оборона»**

По данному разделу предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 23,7тыс. руб., это 1,1% от общего объема бюджета поселения. Средства поступают в виде субвенций из федерального бюджета.

## **Раздел 04 «Национальная экономика»**

По данному разделу предусмотрены расходы на дорожное хозяйство в сумме 330 тыс. руб. что составляет 16% расходов от общего объема.

По разделу планируется снижение расходов к бюджету 2021г. на 65,9 тыс. руб.

## **Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

По данному разделу предусмотрены расходы на мероприятия в области коммунального хозяйства в сумме 275,0тыс. руб., или 13,4% общего объема расходов планируемого бюджета.

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

### **Выводы.**

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

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

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

- 2022 год -2054,7 тыс. рублей или 97% от ожидаемого исполнения 2021года;

-2023 год -1711,7 тыс. рублей или 83,3% от плана 2022 года;

- 2024 год -1713,5 тыс. рублей или 100,1% от плана 2023 года.

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

- 2022 год -2054,7 тыс. рублей или 97% от ожидаемого исполнения 2021года;

-2023 год -1711,7 тыс. рублей или 83,3% от плана 2022 года;

- 2024 год -1713,5 тыс. рублей или 100,1% от плана 2023 года.

Проект решения «О бюджете Рогатинское сельского поселения Должанского района Орловской области на 2022год и плановый период 2023-2024 годов» рекомендуется к рассмотрению Советом народных депутатов в первом чтении.

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии

Должанского района

Е.А. Плохих

