



КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МО «БАЯНДАЕВСКИЙ РАЙОН»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 30-з ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРОЕКТА РЕШЕНИЯ ДУМЫ МО «ВАСИЛЬЕВСК» «О бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

с. Баяндай

«20» декабря 2021 года

Заключение составлено председателем Контрольно – счётной палаты МО «Баяндаевский район» Манжуевым Ю.С., инспектором Борхоновым А.М. по результатам экспертизы проекта решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в соответствии со статьей 26 Положения о бюджетном процессе в МО «Васильевск», утвержденного решением Думы МО «Васильевск» от 22.06.2016г. №55.

1. Общие положения

Заключение на проект Решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в МО «Васильевск», утвержденного решением Думы МО «Васильевск» от 22.06.2016г. №55, Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палате муниципального образования «Баяндаевский район» от 27.12.2016г., Положением о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Баяндаевский район» утвержденного решением Думы муниципального образования «Баяндаевский район» от 04.10.2011г. №21/5 и иными актами действующего федерального и областного законодательства, с учетом норм и положений проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

При составлении Заключения проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета поселения, параметров его основных показателей.

2. Соблюдение законодательства при составлении проекта решения и представлении его в Контрольно-счетную палату МО «Баяндаевский район»

Проект решения Думы МО Васильевск «О бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» с необходимыми приложениями определенными ст. 184.2 БК РФ поступил в Контрольно-счетную палату МО «Баяндаевский район» 12 ноября 2021 года для проведения экспертизы.

В соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ поступили в Контрольно-счетную палату следующие материалы:

- Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
- Итоги социально-экономического развития МО «Васильевск» за истекший период 2021 года;
- Ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования «Васильевск» за 2021 год;
- Прогноз социально-экономического развития МО «Васильевск» на 2022-2024 годы;
- Оценка ожидаемого исполнения бюджета МО «Васильевск» в 2021 году;
- Проект решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и пояснительная записка к нему;
- Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023г., 01.01.2024г., 01.01.2025г.
- Реестр источников доходов бюджета МО «Васильевск»;
- Реестр расходных обязательств МО «Васильевск» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов;
- Муниципальные целевые программы.

Перечень представленных документов и материалов в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Васильевск» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы утверждены Постановлением главы администрации МО «Васильевск» от 01.11.2021г. №54.

Представленный прогноз социально-экономического развития МО «Васильевск» на 2022-2024 годы, в соответствии с ч. 3 ст.173 БК РФ, одобрен главой администрации МО «Васильевск» постановлением от 01.11.2021г. №55.

3. Изменения законодательства, учтенные при формировании доходов и расходов бюджета МО «Васильевск»

При подготовке проекта Бюджета МО «Васильевск» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы были учтены:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- проект закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
- Закон Иркутской области от 22.10.2013г. №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты»;
- Положение о бюджетном процессе в МО «Васильевск», утвержденное решением Думы МО «Васильевск» от 22.06.2016г. №55;
- Прогноз социально-экономического развития МО «Васильевск» на 2022-2024 годы;
- Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Васильевск» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы».

4. Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики

Представленные в составе документов к проекту решения Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Васильевск» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы» утвержденные Постановлением главы администрации МО «Васильевск» от 01.11.2021г. №54 включают в себя, в том числе следующие задачи:

- принятие новых расходных обязательств только при наличии экономически обоснованных расчетов и источников их финансирования;
- осуществление дальнейшего развития земельных и имущественных отношений путем проведения мероприятий по выявлению незарегистрированных объектов недвижимости с целью вовлечения их в налогообложение;
- обеспечение большей прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса для общества с использованием традиционных средств массовой информации.

5. Анализ основных характеристик бюджета

В представленном проекте решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» содержатся основные характеристики бюджета в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Проектом решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утверждаются основные характеристики бюджета МО «Васильевск» на 2022 год, а именно:

- общий объем доходов в сумме 12016,0 тыс. руб., в том числе безвозмездные поступления 10191,8 тыс. руб.;
- общий объем расходов – 12107,2 тыс. руб.;
- размер дефицита бюджета – 91,2 тыс. руб.

На плановый период 2023 и 2024 годов:

- общий объем доходов бюджета МО «Васильевск» на 2023 год – 8134,9 тыс. руб., на 2024 год – 7072,7 тыс. руб.;

- общий объем расходов на 2023 год – 8228,0 тыс. руб. в том числе: условно утвержденные расходы – 197,0 тыс. руб., на 2024 год – 7169,9 тыс. руб. в том числе: условно утвержденные расходы – 340,8 тыс. руб.

- с учетом условно утвержденных расходов размер дефицита бюджета 2023 года – 93,1 тыс. руб., 2024 года – 97,2 тыс. руб.

В соответствии со ст. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ, размер дефицита Бюджета МО «Васильевск» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов не превышает 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Проектом решения устанавливается, что в расходной части бюджета МО «Васильевск» на 2022 год создается резервный фонд администрации МО «Васильевск» в размере 10 тыс. руб. или около 0,08% от общей суммы расходов бюджета, на 2023 и 2024 годы по 10 тыс. руб. ежегодно или около 0,12-0,14% от общей суммы расходов бюджета, что соответствует ст.81 БК РФ.

Для проведения анализа ожидаемого объема доходов и расходов бюджета МО «Васильевск» данные представлены в таблице 1.

Таблица 1.

Данные об объемах доходов и расходов бюджета МО «Васильевск», тыс. руб.

	2020	2021 (ожд.исп.)	2022 (прогноз)	Плановый период	
				2023	2024
Всего доходов	9655,1	8523,0	12016,0	8134,9	7072,7
Рост (+; -) в %	-	-1132,1	3493,0	-3881,1	-1062,2
Всего расходов	9242,9	9814,0	12107,2	8228,0	7169,9
Рост (+; -) в %	-	571,1	2293,2	-3879,2	-1058,1

Исполнение бюджета по расходам МО «Васильевск» в 2021 году по сравнению с фактическим исполнением за 2020 год ожидается больше на 6,2%. Прогнозируемые расходы бюджета на 2022 год больше ожидаемого исполнения 2021 года на 23,4%.

По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части бюджета на 2021 год прогнозируемое поступление общей суммы доходов на 2022 год больше на 3493,0 тыс. руб., или на 41%. Прогнозируемое поступление доходов на 2023-2024 годы меньше объема ожидаемого поступления 2021 года.

6. Доходы бюджета МО «Васильевск»

В целом доходы бюджета МО «Васильевск» прогнозируются на 2022 год в сумме 12016,0 тыс. руб., что к ожидаемому поступлению доходов в 2021

году составляет 141 %. Данные по доходам бюджета МО «Васильевск» за 2021-2024 годы представлены в таблице 2.

Таблица 2

Ожидаемое поступление доходов в бюджет МО «Васильевск» за 2021 год и прогноз поступления доходов на 2022– 2024годы, тыс. руб.

Наименование	Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2021 году	Прогноз бюджета на 2022 год	Отклонение прогноза 2022г. от оценки 2021г.	Отношение прогноза 2022г к оценке 2021г., (%)	Плановый период	
					2023	2024
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе	1976,1	1824,2	-151,9	92,3	1861,5	1943,6
<i>налоговые доходы</i>	1670,1	1793,2	123,1	107,4	1830,5	1912,6
<i>неналоговые доходы</i>	306,0	31,0	-275,0	10,1	31,0	31,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	6546,9	10191,8	3644,9	155,7	6273,4	5129,1
ИТОГО ДОХОДОВ	8523,0	12016,0	3493,0	141,0	8134,9	7072,7

Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года ожидается меньше на 151,9 тыс. руб. или на 7,7%.

Объем безвозмездных поступлений в 2022 году планируется в сумме 10191,8 тыс. руб., что больше ожидаемых показателей 2021 года на 3644,9 тыс. руб. или на 55,7%.

В таблице 3 представлен более детальный анализ сумм прогнозируемых доходов на 2022-2024 годы и сравнение прогноза поступления доходов 2022 года с ожидаемым поступлением 2021 года.

Таблица 3

Суммы прогнозируемых доходов в бюджет МО «Васильевск» на 2021-2024 годы, тыс. руб.

Наименование показателей	2021 год (ожд. поступ-е)	Прогноз на 2022	Откл. (гр.3-гр.2)	Плановый период	
				2023	2024
1	2	3	4	5	6
Всего доходов	8523,0	12016,0	3493,0	8134,9	7072,7
<i>Налоговые доходы</i>	<i>1670,1</i>	<i>1793,2</i>	<i>123,1</i>	<i>1830,5</i>	<i>1912,6</i>
НДФЛ	155,1	159,5	4,4	163,5	165,5
Налоги на товары реализуемые на территории РФ	889,8	933,7	43,9	979,0	1057,3
Налоги на совокупный доход	26,0	26,4	0,4	27,0	27,0
Налог на имущество	599,2	673,6	74,4	661,0	662,8
Госпошлина	-	-	-	-	-
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>306,0</i>	<i>31,0</i>	<i>-275,0</i>	<i>31,0</i>	<i>31,0</i>
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	306,0	31,0	-275,0	31,0	31,0
Безвозмездные поступления от др. бюджетов	6546,9	10191,8	3644,9	6273,4	5129,1

Налог на доходы физических лиц.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2022 год составляет 159,5 тыс. руб., что на 4,4 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2023-2024гг. по данной статье доходов прогнозируется ежегодный прирост около 1-2%.

Налог на имущество.

Прогноз поступлений налога на имущество на 2022 год составляет 673,6 тыс. руб., что на 74,4 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2023-2024гг. по данной статье доходов прогнозируется поступление больше уровня 2021 года.

Налоги на совокупный доход.

Прогноз поступлений налогов на совокупный доход на 2022 год составляет 26,4 тыс. руб., что на 0,4 тыс. руб. больше ожидаемого поступления текущего года. На плановый период 2023г. и 2024г. прогнозируется поступление на уровне 27,0 тыс. руб.

Налоги на товары реализуемые на территории РФ.

Поступления налогов на товары реализуемые на территории РФ (средства акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Иркутской области) прогнозируются в 2022 году 933,7 тыс. руб., в 2023 году 979,0 тыс. руб., в 2024 году 1057,3 тыс. руб.

7. Расходы бюджета МО «Васильевск»

Расходы бюджета МО «Васильевск» на 2022 год предлагается утвердить в сумме 12107,2 тыс. руб. На плановый период 2023 года объем расходов прогнозируется в сумме 8228,0 тыс. руб., на 2024 год – 7169,9 тыс. руб.

Таблица 4

**Ожидаемые объемы расходов бюджета МО «Васильевск»
за 2021 год и прогноз расходов бюджета на 2022 – 2024 годы, тыс. руб.**

Наименование разделов	Ожидаемое исполнение за 2021 год	Прогноз на 2022 год	Рост (снижение) расходов 2022 года к 2021 году		Плановый период			
					2023г.		2024г.	
					тыс. руб.	2023/2021, %	тыс. руб.	2024/2021, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	4260,2	5107,3	847,1	19,9	2828,3	66,4	2810,3	66,0
Национальная оборона	137,3	143,4	6,1	4,4	148,4	108,1	153,7	111,9
Национальная экономика	2086,6	982,6	-1104,0	-52,9	1027,9	49,3	1106,2	53,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	241,0	140,0	-101,0	-41,9	315,0	130,7	315,0	130,7
Охрана окружающей среды	30,0	2208,6	2178,6	7262,0	80,0	266,7	13,2	44,0
Культура	2320,6	2996,2	675,6	29,1	2811,2	121,1	1996,6	86,0
Социальная политика	140,0	140,0	0	0,0	95,0	67,9	95,0	67,9
Физическая культура и спорт	5,0	50,0	45,0	900,0	386,1	7722,0	-	-
Обслуживание внутреннего муниципального долга	2,0	2,0	0	0,0	2,0	100,0	2,0	100,0
Межбюджетные трансферты	367,3	337,1	-30,2	-8,2	337,1	91,8	337,1	91,8
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	197,0	-	340,8	-
Итого:	9814,0	12107,2	2293,2	23,4	8228,0	83,8	7169,9	73,1

Как видно из таблицы 4 в целом расходная часть бюджета 2022 года больше ожидаемого исполнения 2021 года на 2293,2 тыс. руб. или 23,4% в том числе: по разделу «Общегосударственные вопросы» больше на 847,1 тыс. руб.; по разделу «Национальная экономика» меньше на 1104,0 тыс. руб., по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» меньше на 101,0 тыс. руб. или на 41,9%, по разделу «Физическая культура и спорт» больше на 45 тыс. руб. В плановом периоде 2023-2024 годов прогнозные показатели по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика» меньше показателей ожидаемого исполнения бюджета 2021 года.

Общая сумма расходов бюджета на 2023-2024 годы в проекте бюджета определена меньше ожидаемого исполнения 2021 года.

8. Соответствие ассигнований на 2022-2024 годы, объемам финансирования, утвержденным в муниципальных целевых программах

В проекте решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» запланированы бюджетные

ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2022 год в сумме 2392,6 тыс. руб., что составляет 19,8% от общего объема расходов бюджета.

Перечень муниципальных программ, реализуемых за счет средств бюджета поселения представлен в таблице 5.

Таблица 5

Перечень муниципальных целевых программ реализуемых за счет средств бюджета поселения, тыс. руб.

№ №	Наименование Программ	Объем бюджетных ассигнований		
		Проект бюджета		
		2022	2023	2024
1	Комплексные меры по профилактике незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании и незаконного оборота наркотических средств на территории муниципального образования «Васильевск»	5,0	5,0	5,0
2	Повышение уровня пожарной безопасности в муниципальном образовании «Васильевск»	106,0	-	-
3	Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании «Васильевск»	15,0	15,0	-
4	Организация и проведение оплачиваемых временных работ в муниципальном образовании «Васильевск»	3,0	3,0	-
5	Охрана земель на территории муниципального образования «Васильевск»	30,0	80,0	13,2
6	Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Васильевск»	5,0	5,0	5,0
7	Развитие физической культуры и спорта	50,0	386,1	-
8	Развитие комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами на территории муниципального образования «Васильевск»	2178,6	-	-
	Итого	2392,6	494,1	23,2

В результате экспертизы установлено, что объемы финансирования определенные в муниципальных программах «Охрана земель на территории муниципального образования «Васильевск» и «Развитие физической культуры и спорта» по объемам финансирования не соответствуют проекту решения о бюджете.

9. Выводы и рекомендации:

1. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете соответствуют требованиям федерального бюджетного законодательства.
2. В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ, в течение трех месяцев со дня вступления в силу решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» объемы финансирования муниципальных целевых программ указанных выше привести в соответствие с решением о бюджете.
3. Рекомендуем к принятию проект решения Думы МО «Васильевск» «О бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Председатель

Манжуев Ю.С.