Приложение к письму

 Контрольно-счетной палаты

 Батецкого муниципального района

 От 17.12.2021 № 47

 **Заключение**

 **на проект решения Думы Батецкого муниципального района «О бюджете Батецкого муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов ».**

Заключение Контрольно-счетной палаты Батецкого муниципального района на проект решения Думы Батецкого муниципального района «О бюджете Батецкого муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» ( далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Думы Батецкого муниципального района от 29.04.2010 № 349-РД «О бюджетном процессе в Батецком муниципальном районе в новой редакции», решением Думы Батецкого муниципального района от 26.07.2017 №145-РД « О положении о Контрольно-счетной палате Батецкого муниципального района( в новой редакции)».

 **Общие положения**

В соответствие со статьей 171 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета – исключительная прерогатива Администрации Батецкого муниципального района (далее местная Администрация)[[1]](#footnote-1)

Проект решенияДумыБатецкого муниципального района «О бюджете Батецкого муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов » далее – (проект решения или проект бюджета, проект бюджета муниципального района) направлен Думой Батецкого муниципального района в Контрольно-счетную палату 12 ноября 2021 года, с материалами и сведениями в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогноз социально-экономического развития Батецкого муниципального района на 2022-2024 годы представлен в проекте.

 Ведущими отраслями промышленного производства Батецкого муниципального района продолжают оставаться предприятия пищевой промышленности и по переработке древесины. В период 2022-2024 годов увеличение объемов производства предусматривается достичь за счет расширения линейки выпускаемой продукции ООО «Медовый Дом» (мясная консервация, конфеты), и ООО «Комбинат общественного питания» (производство мясных полуфабрикатов). Ведущими отраслями сельскохозяйственного производства на территории муниципального района являются растениеводство и животноводство молочного и мясного направления.

Прогноз социально-экономического развития Батецкого муниципального района является симбиозом прогнозов социально-экономического развития муниципальных образований, входящих в состав Батецкого муниципального района. В состав Батецкого муниципального района входят три сельских поселения, территории которых имею разный социально-экономический потенциал и разные экономические, территориальные, организационные условия для его развития.

Экономические, территориальные и организационные условия социально-экономического развития сельских поселений характеризуется небольшой численность населения с большой долей нетрудоспособного населения, неконкурентными условиями ведения бизнеса, большой численностью населенных пунктов, удаленных от административного районного центров, изношенностью инфраструктуры и прочее.

Анализ прогноза социально-экономического развития района в разрезе входящих в состав Батецкого муниципального района муниципальных образований затруднен по причине отсутствия статистических показателей социально-экономического развития сельских поселений.[[2]](#footnote-2)

Статистические показатели, оказывающие относительное влияние на бюджетный процесс Батецкого муниципального района, представлены численностью населения, размером средней заработной платы и количеством индивидуальных предпринимателей в таблице

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели социально-экономического развития | 2016год | 2017год | 2018год | 2019год | 2020год | 2021год |
| Численность населения, чел ( на 1января года) | 5522 | 5428 | 5287 | 5073 | 5018 | 4991 |
| Средняя заработная плата в экономике,(руб.) (на 1января года) | 23480,7 | 25002,1 | 27321,8 | 28875,4 | 30455,9\* | 31474,0 |
| Количество индивидуальных предпринимателей, ед. (на1января года) | 134 | 121 | 123 | 131 | 138 | 134 |

Динамика численности населения стабильно отрицательная. Тенденция сокращения населения сохранится и в прогнозируемом периоде. По оценке 2021 года средняя численность постоянно проживающего на территории района населения составит 4930 человек, на конец прогнозируемого периода 4820 человек. Динамика средней заработной платы в экономике стабильно положительная. Динамика количества индивидуальных предпринимателей не стабильна. На территории муниципального района на 01.10.2021г число самозанятых составило 60 человек. На динамику показателей социального и экономического развития Батецкого муниципального района влияет, в том числе, фактор территориального расположения муниципального района. С одной стороны, Батецкий муниципальный район территориально расположен на границе с Ленинградской областью, и в относительной близости к региональному центру- Великому Новгороду, что способствует в некоторой степени оттоку населения Батецкого муниципального района в крупные города в целях реализации более высокого уровня и качества жизни.

**Основные характеристики проекта бюджета**

Параметры проекта бюджета определяют основу (базис) для решения задач повышения уровня и качества жизни населения Батецкого муниципального района и социально-экономического развития территории.[[3]](#footnote-3)

Основные параметры проекта бюджета на 2022 год представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель, тыс.руб. |  Уточн. бюджет 2021 год  | Ожидаемое исполнение бюджета за 2021 год | Проект бюджета 2022 год[[4]](#footnote-4) |
| Доходы | 185817,4 | 185249,6 | 174736,5 |
| Расходы  | 191172,6 | 190343,9 | 174736,5 |
| Дефицит(-)/Профицит (+) | -5355,2 | -5094,3 |  0 |

Проект бюджета Батецкого муниципального района сформирован без дефицита. Проекты бюджета на 2020 и 2021 год также планировались без дефицита. Однако в течении финансового года вносились изменения в бюджет, вводился дефицит, увеличивался муниципальный долг. Исполнялся бюджет прошлых лет с дефицитом.

В 2021 году исполнение бюджета прогнозируется с дефицитом в сумме 5094,3 тыс. рублей на фоне снижения ожидаемых поступлений по доходам (подоходному налогу, налогу на совокупный доход). Параметры проекта бюджета на 2022 год спланированы выше параметров проекта бюджета 2021 года и ниже ожидаемого исполнения за 2021 год.

Проект решения о бюджете сформирован в соответствие с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Батецкого муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. Основные направления налоговой и бюджетной политики Батецкого муниципального района согласуются с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации и направлены на сохранение бюджетной устойчивости[[5]](#footnote-5).

Бюджетная и налоговая политика Батецкого муниципального района на 2022-2024 годы будет направлена на преодоление последствий распространения в 2020-2021 году пандемии новой коронавирусной инфекции и поэтапного восстановления экономики.

Приоритетом бюджетной политики будет являться эффективное управление муниципальными финансами, основной задачей которого на предстоящий трехлетний период будет сохранение устойчивости бюджетной системы района.

Налоговая политика Администрации Батецкого района в 2022-2024 годах будет направлена на обеспечение поступления в консолидированный бюджет района всех доходных источников в запланированных объемах, а также дополнительных доходов, в том числе за счет погашения налогоплательщиками задолженности по обязательным платежам в бюджет, увеличение налогового потенциала Батецкого муниципального района за счет налогового стимулирования деловой активности в районе, привлечения инвестиций, муниципальная поддержка приоритетных отраслей экономики и организаций малого и среднего бизнеса.

На федеральном и региональном уровне вступают в силу и планируются к принятию с 2022 года следующие изменения законодательства:

- на 2022-2024 годы норматив зачисления в бюджет муниципального района доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей установлен на уровне 2021 года в размере 74,9 %;

- с 1 января 2022 года планируется для организаций, заключивших соглашения о защите и поощрении капиталовложений, ввести механизм налогового вычета по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогу;

- с 1 апреля 2021 года в Новгородской области увеличены размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, используемого для расчета платежа при патентной системе налогообложения.

Проект бюджета муниципального района сформирован на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. Реализация трехлетнего бюджета имеет высокие риски по причине недостаточности собственных ресурсов и высокой зависимости реализации приоритетных проектов от вышестоящих бюджетов, высоких политических и финансовых рисков. Среднесрочные контракты на поставки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд отсутствуют в муниципальной практике , в том числе по причине сложившихся межбюджетных отношений. Практическая ценность трехлетнего планирования бюджета Батецкого муниципального района низкая. Целесообразность анализа планового периода 2023-2024 годов при проведении данного экспертно-аналитического мероприятия отсутствует. Однако, в случае выявления в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия рисков, относящихся к плановому периоду, последние будут раскрыты по тексту настоящего Заключения.

 **Доходы проекта бюджета**

В соответствие со статьей 174.1 бюджетного кодекса доходы бюджета планируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства, а также законов Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы. Доходы бюджета составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.[[6]](#footnote-6)

Виды доходов, которые поступают в бюджет Батецкого муниципального района, определяет Бюджетный кодекс. Проект бюджета муниципального района по доходам на 2022 год сформирован в объеме 174736,5 тыс. рублей.

Собственные доходы проекта бюджета на 2022 год в сумме 67337,0 тыс. рублей представлены налоговыми доходами в сумме 60538,6 тыс. рублей, неналоговыми 6798,4 тыс. рублей. Безвозмезднные поступления составляют 107399,5 тыс. рублей.

Показатели собственных доходов бюджета муниципального района представлены в таблице 1 Сведения о доходах приложения к настоящему Заключению.

Доля собственных доходов в доходной части бюджета муниципального района в 2022 году составит 38,5 процента. Среди собственных доходов наиболее значительные поступления планируется получить от налога на доходы физических лиц (50309,7 тыс. рублей), это меньше на 688,2 тыс. рублей, чем планировалось в 2021году.

Безвозмездные поступления (без учета дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности) на 2022 год составят 79704,6 тыс. рублей. В 2022 году структура безвозмездных поступлений из областного бюджета в бюджет муниципального района выглядит следующим образом: дотация составит 25,7 процента, субвенции- 57,6 процента, субсидии-15,6 процента, иные межбюджетные трансферты-1,1 процент.

Планирование налоговых доходов на 2022 год осуществлено с увеличением к уровню ожидаемого исполнения 2021года на сумму 2304,0 тыс. рублей.

Планирование неналоговых доходов осуществлено со снижением к уровню ожидаемого исполнения 2021 года на сумму 1344,1 тыс. рублей.

Большая часть доходов- безвозмездные поступления от бюджетов других уровней, отмечается слабая финансовая самостоятельность, то есть обеспеченность муниципалитета собственными источниками дохода слабая.

Финансовым органом при прогнозировании доходной части бюджета муниципального района на 2022 год использованы данные, представленные главными администраторами бюджетных средств.[[7]](#footnote-7) Администрирование доходов является важным элементом исполнения бюджета по доходам. Большинство налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального района в соответствии с законодательством Российской Федерации администрируются соответственно федеральными и региональными структурами, в денежном выражении – 60367,3 тыс. рублей из 67337,0 тыс. рублей возможных. Учитывая данный факт, органы местного самоуправления могут лишь опосредованно влиять на процесс администрирования данных поступлений - через взаимодействие с государственными органами, населением и через социально-экономическое развитие территорий.[[8]](#footnote-8)

К проекту решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов определен Перечень главных администраторов доходов бюджета Батецкого муниципального района, осуществляющих мониторинг, контроль, анализ и прогнозирование поступлений средств из соответствующего доходного источника и представляющих проектировки поступлений в комитет финансов муниципального района.

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2021 года № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета» перечень главных администраторов доходов бюджета Батецкого муниципального района на 2022год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден распоряжением Администрации Батецкого муниципального района № 88-рг от 08.11.2021года (распоряжение Администрации Батецкого муниципального района прилагается к проекту бюджета на 2022-2024 годы). Полномочиями главного администратора доходов в отношении неналоговых доходов наделены : комитет записи актов гражданского состояния и организационного обеспечения деятельности мировых судей Новгородской области, Администрация Батецкого муниципального района, Комитет финансов Администрации Батецкого муниципального района (доходы от денежных взысканий (штрафов), прочих поступлений от компенсации затрат бюджетов муниципального района и других доходов), безвозмездных поступлений (дотации, субвенции и субсидии), причитающихся бюджету района.[[9]](#footnote-9)

 Показатели плановых назначений по налоговым доходам сформированы по информации, представленной главным администратором налоговых доходов, УФНС России по Новгородской области, Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Новгородской области; плановые показатели по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, на автомобильный и прямогонный бензин предоставляет Управление Федерального казначейства по Новгородской области, а также администраторами по доходам от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года являются-Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Новгородской области и Прокуратура Новгородской области.

 В соответствии со статьей 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2021 года № 1568 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и к утверждению перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета» перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Батецкого муниципального района на 2022год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержден распоряжением Администрации Батецкого муниципального района № 89-рг от 08.11.2021года (распоряжение Администрации Батецкого муниципального района прилагается к проекту бюджета на 2022-2024 годы). Главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального района являются:

- Администрация Батецкого муниципального района в отношении привлечения и погашения кредитов от кредитных организаций бюджетом муниципального района в валюте Российской Федерации.

- Комитет финансов Администрации Батецкого муниципального района в отношении привлечения и погашения кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетом муниципального района в валюте Российской Федерации, возврата бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации, в отношении предоставления и возврата бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджета муниципального района в валюте Российской Федерации.

Проверка применения бюджетной классификации при формировании показателей доходов проекта бюджета установила: наименования и коды доходов бюджета соответствуют установленным бюджетным законодательством.

 При прогнозировании доходов использован реалистичный сценарий социально-экономического развития территорий.

 **Расходы бюджета муниципального района.**

Общий объем расходов бюджета муниципального района запланирован на 2022 год в сумме 174736,5 тыс. рублей; на 2023 год-159366,3 тыс. рублей; на 2024 год-158339,5 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2022 год в части планируемых расходов сформирован с показателями ниже показателей ожидаемого исполнения 2021 года на сумму 15 607,4 тыс. рублей. При планировании бюджета по расходам использован реалистичный подход.

При расчете объемов бюджетных ассигнований на 2022 год в качестве «базовых» приняты бюджетные ассигнования на 2021 год, установленные решением Думы Батецкого муниципального района от 22.12.2020 № 18-РД «О бюджете Батецкого муниципального района на 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в первоначальной редакции, с учетом анализа изменений структуры расходов и отраслевых особенностей.

 При планировании расходной части бюджета учтены обязательные и необходимые расходы (финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, оплата труда, минимальные затраты). Иные расходы по решению вопросов местного значения будут предлагаться к реализации при условии изыскания дополнительных финансовых ресурсов (корректировка доходной части бюджета района, перераспределение бюджетных ассигнований).

Планирование расходной части бюджета района осуществлено в программном формате.[[10]](#footnote-10) Программный формат расходов является инструментом повышения эффективности бюджетных расходов. Муниципальные программы встроены в бюджетный процесс: 89,7 процентов расходов бюджета на 2022 год имеют программный формат. Целевые статьи расходов проекта бюджета сформированы по непрограммным направлениям деятельности местной администрации.

Постановлением Администрации Батецкого муниципального района от 04.10.2021 № 636 «об утверждении Перечня муниципальных программ на 2022 год» утвержден перечень муниципальных программ в составе 20 муниципальных программ. Анализ перечня муниципальных программ, планируемых к реализации на территории Батецкого муниципального района, установил: большинство направлений разработки муниципальных программ сформированы по отраслевому принципу в соответствие с полномочиями по федеральному закону от 6 октября 2003 года « 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Структура расходов проекта бюджета на 2022 год в разрезе основных направлений муниципальных программ представлена в таблице 2 Сведения о муниципальных программах Приложения к настоящему Заключению.

 Основной объем расходов бюджета будет направлен на реализацию муниципальных программ:

1. Развитие образования в Батецком муниципальном районе на 2022-2026 годы,
2. Развитие культуры и туризма в Батецком муниципальном районе на 2014-2021 годы,
3. Совершенствование системы муниципального управления и развитие местного самоуправления в Батецком муниципальном районе» на 2021-2024 годы.
4. Управление муниципальными финансами Батецкого муниципального района на 2021-2027 годы.

Малый объем финансового обеспечения имеют муниципальные программы:

1. Обеспечение жильем молодых семей в Батецком муниципальном районе на 2022-2025 годы
2. Патриотическое воспитание населения в Батецком муниципальном районе на 2022-2026 годы,
3. Развитие и совершенствование автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Батецкого муниципального района на 2017-2024 годы,
4. Развитие физической культуры и спорта на территории Батецкого муниципального района на 2020-2024 годы

Иные муниципальные программы имеют мизерный объем финансового обеспечения или не имеют его вообще.

Мероприятия муниципальных программ, имеющих большой объем финансового обеспечения, направлены на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями. Мероприятия иных муниципальных программ направлены на решение иных вопросов местного значения.

Расходы проекта бюджета на 2022 год муниципального района по разделам классификации представлены в таблице 3 « Сведения о расходах по расходам бюджетной классификации» Приложения к настоящему Заключению.

Структура расходов бюджета муниципального района по разделам функциональной классификации соответствует полномочиям местной администрации по решению вопросов местного значения муниципального района, установленных статьей 15 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и не претерпела существенных изменений.

Изменение показателей бюджетных расходов по сравнению с 2021годом (проект) в сторону уменьшения наблюдается по разделам «Общегосударственные расходы», «Национальная оборона», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика», «Обслуживание государственного (муниципального долга)».

 Увеличение расходной части бюджета запланировано по разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 281,0 тыс. рублей,

- «Образование» на 5845,8 тыс. рублей,

- «Культура, кинематография» на сумму 1533,2 тыс. рублей,

- «Физическая культура и спорт» на сумму 181,2 тыс. рублей.

 Расходы проекта бюджета на 2022 год, которые планируется осуществить за счет собственных средств, составляют 100681,5 тыс. рублей

Структура расходов проекта бюджета по видам расходов, планируемых осуществить в 2022 году (в том числе за счет собственных доходов), представлена в Таблице 4 «Сведения о расходах по видам расходов» Приложения к настоящему Заключению. Структура расходов проекта бюджета по видам расходов не претерпела существенных изменений.

Самый большой объем расходов в 2022 году в сумме 85581,6 тыс. рублей или 49,0 процентов в общей структуре проекта расходов планируется направить на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (раздел «Образование»). Запланированные расходы в 2022 году по данному виду расходов выше показателей проекта бюджета на 2021 год.

Вторые по объему расходы в сумме 31475,0 тыс. рублей (18,0 процентов) планируются на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и туризма» в части содержания комитета и учреждений культуры, а также на обеспечение деятельности культурно- досуговых центров в 2022 году ( 14644,0 тыс. рублей), на обеспечение деятельности библиотек (9609,6 тыс. рублей), содержание работников аппарата местного самоуправления (648,4 тыс. рублей) и прочие расходы.

Третье место занимают расходы в сумме 30351,5 тыс. рублей ( 17,4 процента) - раздел «Общегосударственные расходы». Бюджетные ассигнования по муниципальному району предусматривается направить на:

- содержание работников аппарата местного самоуправления на 2022 год в сумме 22484,2 тыс. рублей,

- резервные фонды в размере 20,0 тыс. рублей

- содержание муниципального казенного учреждения «Транспортно- хозяйственное предприятие» -6441,2 тыс. рублей.

Обслуживание государственного (муниципального) долга, запланированное на 2021 год выше показателя проекта бюджета 2020 года на 488,1 тыс. рублей или в 13,1 раза выше.

 Муниципальный долг Батецкого муниципального района

Проект бюджета муниципального района на 2022 год сформирован без дефицита.

 Динамика муниципального долга в среднесрочном периоде :

На 01.01.2017- 37662,5 тыс. рублей;

На 01.01.2018-34587,3 тыс. рублей;

На 01.01.2019-35226,8 тыс. рублей ;

На 01.01.2020-34012,7 тыс. рублей;

На 01.01.2021-33805,7 тыс. рублей

На 01.01.2022-32503,9 тыс. рублей

Проект бюджета утверждает источники финансирования дефицита (приложение № 2 к проекту решения о бюджете) в целях кредитования.

Муниципальный долг на 01.01.2022 года прогнозируется в сумме 32503,9 тыс. рублей.[[11]](#footnote-11) В соответствии с проектом решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023(верхний предел на 2022 год) установлен в размере 31441,2 тыс. рублей.

Средства в сумме 112,2 тыс. рублей планируется направить на обслуживание муниципального долга.

Показатели расходов на обслуживание муниципального долга разных источников представлены в таблице:

 Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | 2017год | 2018год | 2019год | 2020 год | 2021проект | 2021ожидаемое исполн. | 2022 проект |
| Объем расходов на обслуживание муниципального долга | 36,2 | 36,7 | 35,8 | 34,8 | 528,2 | 33,2 | **112,2** |

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга, запланированный в проекте решения, соответствует расходам на обслуживание муниципального долга в соответствии с планируемой программой внутренних муниципальных заимствований проекта решения о бюджете. Наблюдается значительный рост расходов на обслуживание муниципального долга (более чем в 3,3 раза), что обусловлено предполагаемым привлечением в 2022 году коммерческих кредитов и значительным увеличением расходов по процентным ставкам коммерческих кредитов.

**Замечание**

В Пояснительной записке, представленной к проекту бюджета муниципального района на 2022-2024 годы, отсутствует сравнительный анализ плановых показателей доходов и расходов проекта бюджета к показателям (уточненному плану и ожидаемому исполнению бюджета поселения) в 2021 году, отображены лишь плановые показатели проекта бюджета на 2022-2024 годы, что не позволяет оценить в полной мере прогнозируемые бюджетные назначения (уменьшение, увеличение) к уже исполненным в 2021 году бюджетные назначения по доходам и расходам бюджета.

 **Заключение**

Проект решения подготовлен с учетом требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные характеристики проекта бюджета соответствуют установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации нормативам.

Проект бюджета дотационный[[12]](#footnote-12), риски несбалансированности высокие.

Основное влияние на характеристики бюджета Батецкого муниципального района оказывают федеральный и региональный регуляторы.

Формирование проекта бюджета осуществлено в программном формате: муниципальные программы «встроены» в бюджетный процесс. Мероприятия муниципальных программ направлены на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями и на решение вопросов местного значения в соответствие со статьей 15 Федерального закона от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», на выполнение отдельных государственных полномочий.

По итогам проведенной экспертизы проекта бюджета Контрольно-счетная палата Батецкого муниципального района считает возможным принять к рассмотрению проект решения « О бюджете Батецкого муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»,

 учитывая замечания, допущенные при формировании проекта бюджета.

 **Председатель Контрольно-счетной палаты Е.А.Тонкова**

 Приложение к

 Заключению на проект решения Думы

 Батецкого муниципального района

 «О бюджете муниципального района

 на 2022 год и плановый период 2023 и

 2024 годов»

 Таблица 1

|  |
| --- |
|  **Сведения о доходах** (тыс.руб.) |
|
|  |  |  |  |
| **Наименование показателя** | **Уточненный план на 2021 г.** | **Ожидаемое исполнение 2021 год** | **Проект на 2022 год** |
|
| **Доходы бюджета собственные-всего :** | **66944,9** | **66377,1** | **67337,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 50997.9 | 49916,7 | 50309,7 |
| Налоги на товары (работы,услуги) реализуемые на территории РФ | 218,9 | 218,9 | 261,0 |
| **Налог на совокупный доход**, **в том числе :** | **8650,5** | **7399,0** | **9388,9** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 8314,0 | 6703,0 | 8352,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 73,5 | 152,8 | 151,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 248,0 | 143,2 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 15,0 | 400,0 | 885,0 |
| **Государственная пошлина** | **500,0** | **700,0** | **579.0** |
| **ИТОГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **60367,3** | **58234,6** | **60538,6** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ ВСЕГО, в том числе:** | **4109,3** | **4254,1** | **4102,6** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 2000,0 | 2145,0 | 2000,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков | 900,0 | 953,4 | 900,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 5,3 | 5,5 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 900,0 | 915,5 | 900,0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 300,0 | 234,2 | 300,0 |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов | 4,0 | 0,5 | 2,6 |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **89,2** | **152,1** | **92,8** |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ(РАБОТ)** | **1986,0** | **2100,0** | **2059,0** |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ ВСЕГО, в том числе:** | **300,0** | **1328,5** | **370,0** |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **93,1** | **307,8** | **174,0** |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **0.0** | **0** | **0** |
| **ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **6577,6** | **8142,5** | **6798,4** |

Приложение к

 Заключению на проект решения Думы

 Батецкого муниципального района

 «О бюджете муниципального района

 на 2022 год и плановый период 2023 и

 2024 годов»

 **Сведения о муниципальных программах**

 Таблица 2

 Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № муниципальной программы | Наименование муниципальной программы | Ранее действовала программа | Бюджет 2021 года  | Проект бюджета на 2022 год |
| 1 | Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в Батецком муниципальном районе» | да | 537,6 | 325,3 |
| 2 | Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Батецком муниципальном районе» | да | 30,0 | 0 |
| 3 | Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Батецкого муниципального района»  | да | 0 | 0 |
| 4 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Батецкого муниципального района» | да | 15188,7 | 12333,2 |
| 5 | Муниципальная программа «Патриотическое воспитание населения в Батецком муниципальном районе» | да | 833,3 | 2,1 |
| 6 | Муниципальная программа «Развитие и совершенствование автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах Батецкого муниципального района» | да | 503,2 | 530,5 |
| 7 | Муниципальная программа Развитие культуры и туризма в Батецком муниципальном районе» | да | 34606,2 | 33820,5 |
| 8 | Муниципальная программа Развитие физической культуры и спорта на территории Батецкого муниципального района» | да | 3421,6 | 3384,6 |
| 9 | Муниципальная программа «Развитие образования в Батецком муниципальном районе» | да | 96859,1 | 90784,6 |
| 10 | Муниципальная программа «Совершенствование системы муниципального управления и развитие местного самоуправления в Батецком муниципальном районе» | да | 24679,1 | 20368,4 |
| 11 | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма в Батецком муниципальном районе» | да | 76,9 | 0 |
| 12 | Муниципальная программа «Обеспечение экономического развития Батецкого муниципального района» | да | 25,0 | 0 |
| 13 | Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса в Батецком муниципальном районе» | да | 0 | 0 |
| 14 | Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия наркомании и зависимости от других психоактивных веществ в Батецком муниципальном районе» | да | 3,0 | 0 |
| 15 | Муниципальная программа «Развитие и совершенствование форм поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций на территории Батецкого муниципального района» | да | 1,0 | 0 |
| 16 | Муниципальная программа » Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов Батецкого муниципального района» | закрыта | 0 | 0 |
| 17 | Муниципальная программа « Развитие инфраструктуры водоснабжения и водоотведения населенных пунктов Батецкого муниципального района» | да | 174,0 | 0 |
| 18 | Муниципальная программа «Гармонизация межнациональных отношений в Батецком муниципальном районе»  | да | 1,0 | 0 |
| 19 | Муниципальная программа «Обеспечение прав потребителей в Батецком муниципальном районе» | да | 0 | 0 |
| 20 | Муниципальная программа « Программа по формированию законопослушного поведения участников дорожного движения на территории Батецкого муниципального района» | да | 5,0 | 0 |
|  | **ИТОГО:** |  | **176944,7** | **161682,7** |

Приложение к

 Заключению на проект решения Думы

 Батецкого муниципального района

 «О бюджете муниципального района

 на 2022 год и плановый период 2023 и

 2024 годов»

 **Сведения о расходах по разделам бюджетной классификации**

 Таблица 3

 Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Проект бюджета 2020-всего | В том числе за счет собств. доходов | Проект бюджета 2021-всего | В том числе за счет собств. доходов | Проект бюджета 2022-всего | В том числе за счет собств. доходов |
| **Общегосударственные вопросы**  | 29482,1 | 29482,1 | 32940,3 | 32940,3 | 30351,5 | 29349,0 |
| **Национальная оборона**  | 364,0 | 0 | 4401,0 | 0 | 428,1 | 0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 1058,5 | 1058,5 | 1071,2 | 1071,2 | 1352,0 | 1352,0 |
| **Национальная экономика** | 3748,3 | 3748,3 | 4210,7 | 4210,7 | 4093,3 | 3690,3 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 454,8 | 454,8 | 1391,0 | 395,3 | 276,3 | 276,3 |
| **Образование** | 81116,1 | 31803,9 | 79735,8 | 34900,2 | 85581,6 | 27187,0 |
| **Культура, кинематография, средства массовой информации** | 30846,3 | 29065,0 | 29941,8 | 29313,6 | 31475,0 | 28012,2 |
| **Социальная политика** | 10244,0 | 2751,0 | 9810,1 | 2884,8 | 9759,3 | 7831,4 |
| **Физическая культура и спорт** | 3261,5 | 3261,5 | 3166,3 | 3166,3 | 3347,5 | 2871,1 |
| **Обслуживание государственного и муниципального внутреннего долга** | 35,1 | 35,1 | 528,2 | 528,2 | 112,2 | 112,2 |
| **Межбюджетные трансферты** | 8919,3 | 0 | 8731,1 | 0 | 7959,7 | 0 |
| **Всего расходов** | **169530,0** | **101660,2** | **175927,5** | **109410,6** | **174736,5** | **100681,5** |

Приложение к

 Заключению на проект решения Думы

 Батецкого муниципального района

 «О бюджете муниципального района

 на 2022 год и плановый период 2023 и

 2024 годов»

**Сведения о расходах проекта бюджета муниципального района по видам расходов**

 Таблица 4

 ( Тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов | Проект бюджета 2020 | В том числе за счет собств. доходов | Проект бюджета 2021 | В том числе за счет собств. доходов | Проект бюджета 2022 | В том числе за счет собств. доходов |
|  **100**Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями.,  | 38356,0 | 36591,1 | 38476,8 | 35001,4 | 40530,7 | 35685,0 |
|  **200**Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных ) нужд | 12126,4 | 11579,7 | 14847,4 | 9857,8 | 12911,1 | 6725,1 |
|  **300**Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 8525,0 | 3052,2 | 8015,1 | 2764,8 | 8165,3 | 2720,4 |
|  **400**Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности | 2177,2 | 0 | 1795,0 | 0 | 1602,2 | 0 |
|  **500**Межбюджетные трансферты | 9251,0 | 0 | 9091,6 | 0 | 8298,6 | 0 |
|  **600**Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям  | 98722,3 | 50065,1 | 102530,8 | 58382,0 | 102998,6 | 47947,7 |
|  **700**Обслуживание государственного(муниципального) долга | 35,1 | 35,1 | 528,2 | 528,2 | 112,2 | 112,2 |
|  **800**Иные бюджетные ассигнования | 337,0 | 337,0 | 2763,4 | 2763,4 | 117,8 | 117,8 |
|  ИТОГО | 169530,0 101660,2 | 178048,3 | 109297,7 | 174736,5 | 98520,2 |

1. Непосредственное составление проекта решения Думы Батецкого муниципального района «О бюджете муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» осуществлено комитетом финансов Администрации Батецкого муниципального района. [↑](#footnote-ref-1)
2. В соответствие с требованиями подпункта 6 пункта 1 статьи 17 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы местного самоуправления организуют сбор статистических показателей, характеризующих состояние экономики и социальной сферы муниципального образования. В соответствие с постановлением Правительства Российской Федерации от 11 ноября 2006 года № 670 №О порядке предоставления органами местного самоуправления органам государственной власти статистических показателей, характеризующих состояние экономики и социальной сферы муниципального образования» Федеральной службе государственной статистики рекомендовано обеспечивать органам местного самоуправления свободный доступ к базе данных статистических показателей, характеризующих состояние экономики и социальной сферы муниципального образования. [↑](#footnote-ref-2)
3. Федеральный закон от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» завершил на законодательном уровне процесс перехода системы муниципального управления к программно-целевому управлению территорией, расширив полномочия местной администрации полномочиями по экономическому развитию территории. Помимо полномочий местной администрации по социально-экономическому развитию территории Батецкого муниципального района Администрация Батецкого муниципального района наделена полномочиями по решению вопросов местного значения в соответствии со статьей 15 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Администрация Батецкого муниципального района помимо перечисленных полномочий исполняет полномочия исполнительно-распорядительного органа Батецкого сельского поселения. [↑](#footnote-ref-3)
4. [↑](#footnote-ref-4)
5. В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса составление проекта бюджета базируется на Бюджетном послании Президента РФ, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития, бюджетном прогнозе и муниципальных программах. [↑](#footnote-ref-5)
6. Доходы бюджета муниципального района представлены налогом на доходы физических лиц, взимаемого на территориях сельских поселений по нормативу 98 процентов, доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензина, налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения по нормативу в 2022 году- 70 процентов, единым сельскохозяйственным налогом по нормативу 70 процентов, государственной пошлины по нормативу 100 процентов, арендной платы за земли , находящиеся в собственности муниципального района по нормативу 100 процентов, прочих поступлений от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в полном объеме, платы за негативное воздействие на окружающую среду в полном объеме, доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в размере 100 процентов, доходов от платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности в полном объеме. [↑](#footnote-ref-6)
7. Прогнозы представлены всеми главными администраторами бюджетных средств. [↑](#footnote-ref-7)
8. Анализ видов и объемов налоговых и неналоговых доходов бюджета Муниципального района показал слабую зависимость наполнения доходами бюджета Батецкого муниципального района от экономического развития территории Батецкого муниципального района. Большинство налогов крупных и средних предприятий поступают в федеральные и региональные бюджеты. [↑](#footnote-ref-8)
9. Федеральный закон от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» завершил на законодательном уровне процесс перехода системы муниципального управления к программно-целевому управлению территорией, расширив полномочия местной администрации полномочиями по экономическому развитию территории. Помимо полномочий местной администрации по социально-экономическому развитию территории Батецкого муниципального района Администрация Батецкого муниципального района наделена полномочиями по решению вопросов местного значения в соответствии со статьей 15 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». [↑](#footnote-ref-9)
10. Муниципальные программы определены как документы стратегического планирования , содержание которых составляет комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам, и инструментов государственной политики. Муниципальные программы рассматриваются как инструмент, призванный обеспечить эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития. Бюджетное планирование и разработка муниципальных программ предполагают системность и согласованность всех показателей и документов, составляемых на их основе. [↑](#footnote-ref-10)
11. Верхний предел муниципального долга- расчетный показатель, при расчете которого учитывается объем долга на начало очередного финансового года, объем привлечения заемных средств, объем погашения долговых обязательств, осуществляемых в течение года. В соответствие с пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.. Данная норма действовала с 2009 года, имела длительный период действия оговорки, установленной частью 9 статьи 7 Федерального закона от 9апреля 2009 года № 58-ФЗ»О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ и отдельные законодательные акты РФ» согласно которой верхний предел муниципального долга мог превысить ограничение, установленное пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса, в пределах объема муниципального долга по бюджетным кредитам по состоянию на 01 января 2020 года. Учитывая действия данной «оговорки» Батецкий муниципальный район длительный период времени наращивал муниципальный долг и превышал установленное пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса ограничение в пределах объема муниципального долга по бюджетным кредитам, что допускалось бюджетным законодательством. [↑](#footnote-ref-11)
12. Батецкий муниципальный район имеет дотационный бюджет. Сопоставление показателей социально-экономического развития и объемов налоговых и неналоговых доходов бюджета района показало слабую связь между ними. Бюджет района будет оставаться дотационным в силу особых организационных условий формирования данного типа муниципальных образований и действующей системы распределения доходов, установленной Бюджетным кодексом Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-12)