## Краткий докладПредседателя Контрольно-счётной палаты на

##  сессии Родинского районного Совета депутатов

## 15декабря 2021 г.

## Уважаемый Федор Васильевич!

**Уважаемые депутаты, приглашенные!**

Контрольно-счётной палатой подготовлено и представлено в районный Совет депутатов заключение на проект решения «О Родинском районном бюджете Алтайского края на 2022 год».

Заключение содержит анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития Родинского района, а также анализ всех показателей проекта районного бюджета.

Состав показателей проекта, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, соответствует требованиям Бюджетного кодекса (*статьям 11, 169, 184.1, 184.2*)и Положению о бюджетном процессе, финансовом контроле в Родинском районе» (*статьям 11 и 12*).

Проект районного бюджета сформирован на основании прогноза социально-экономического развития на 2022 год с учетом оценки исполнения параметров 2021 года.

Прогноз социально-экономического развития разработан на трёхлетний период в двух вариантах (базовый и целевой).

\* \* \*

При подготовке заключения основное внимание контрольно-счетная палата уделила базовому варианту прогноза.

Базовый вариант предполагает сдержанную динамику развития экономики района на протяжении всего прогнозного периода, позволяет сделать вывод о положительных тенденциях формирования налогооблагаемой базы и, следовательно, поступлений в бюджетную систему района.

Анализ показателей социально-экономического развития нашел своё отражение в заключении КСП и использован для оценки налогового потенциала.

*Справочно:*

*Динамика показателей прогноза (справочно):*

*- индекс физического объема ВРП в сопоставимых ценах – на 2022 год –103,0 %; на 2023 год – 102,8 %; на 2024 год – 103,0 %;*

*- индекс потребительских цен (в % декабрь к декабрю предыдущего года) – на 2022 год – 103,8 %; на 2023-2024 годы– 104,0 %;*

*- индекс промышленного производства – темп роста в 2022 году 103,8 % к уровню 2021 года;*

*- фонд начисленной заработной платы работников организаций – темп роста 105,7 % к уровню 2021 года;*

*- объем инвестиций в основной капитал по источникам финансирования– темп роста 105,3 % к уровню 2021года;*

*- оборот розничной торговли в сопоставимых ценах к 2021 году – 110,0 %.*

*\* \*\**

Анализ прогнозируемого **поступления доходов** на очередной финансовый год проведен КСП на основе реестра источников доходов, представленного одновременно с проектом, а также с учётом оценки налоговых поступлений.

При расчете прогнозируемого объема доходов районного бюджета в проекте решения учтены изменения, внесенные в законодательство Российской Федерации и Алтайского края о налогах и сборах, вступивших в действие с 2022 года, это:

- индексация ставок акцизов;

- изменение нормативов распределения доходов от акцизов.

Кроме того, учтены:

- изменения макроэкономических показателей;

- оказание государственной поддержки в виде налоговых льгот;

- мероприятия по повышению уровня администрирования доходов.

При формировании доходов районного бюджета проектом решения учтены все требования законодательства.

**Доходная часть бюджета** на 2022 год прогнозируется в размере 678827,2 тыс. рублей.:

22,0% – это налоговые и неналоговые платежи *(148131,9тыс. руб.)*;

78,0 % – безвозмездные поступления *(530695,3 тыс. руб.)*.

Прогнозируется рост к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год налоговых и неналоговых доходов в размере 16,1 млн. руб.

Традиционно основными доходными источниками являются налоги:

- на доходы физических лиц;

- налог на товары, услуги, акцизы;

- налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения;

-  единый сельскохозяйственный налог;

- доходы от использования имущества;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Доля указанных поступлений в объеме налоговых и неналоговых доходов составит порядка 95 %.

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ:

 -доля дотаций составит 3,5% (18359,0 тыс. рублей);

- доля субсидий составит54,7% (290429,5 тыс. рублей- 15 субсидий)*;*

- доля субвенций – 40,1% (213076,5тыс.рублей-13 субвенций)*;*

- иных межбюджетных трансфертов – 1,6% (8510,2 тыс. рублей)*.*

*Справочно:*

*В структуре субсидий наибольшую долю (54,7 %) имеют:*

*- субсидии на строительство и реконструкцию( модернизацию) объектов питьевого водоснабжения- 101301,8тыс. рублей (34,9%);*

*- субсидии на реализацию мероприятий КАИП в рамках госпрограммы Алтайского края «Создание новых мест в общеобразовательных организациях» - 96847,4 тыс. рублей(18,2%);*

*- субсидии на реализацию мероприятий КАИП в рамках госпрограммы Алтайского края «Развитие физической культуры и спорта в Алтайском крае»- 26535,9 тыс. рублей (9,1%);*

*- субсидии на поддержку отрасли культуры, реконструкция и (или) капитальный ремонт муниципальных детских школ искусств – 22999,1тыс. рублей (7,9 %);*

*В структуре субвенций наибольшую долю (40,1%) имеют:*

*- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования – 141876,0 тыс. рублей (66,6%);*

*- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных образовательных организациях – 39038,0 тыс. рублей (18,3%);*

*- субвенция на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в муниципальных образовательных организациях – 15233,0 тыс. рублей (7,1%);*

*- субвенция на содержание ребенка в семье опекуна(попечителя) и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 9972,0 тыс. рублей (4,7%).*

*В структуре иных межбюджетных трансфертов наибольшую долю (1,6 %) имеют:*

*- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями – 8510,2 тыс. рублей.*

**В целом бюджетный прогноз по доходной части бюджета отвечает принципу достоверности.**

\* \* \*

**Расходы бюджета** в 2022 году планируются в размере 691177,2тыс. рублей.

Относительно утверждённых показателей на 2021 год в проекте бюджета из 14 разделов предусмотрено увеличение расходов по 12 разделам.

*Справочно*

*Увеличение расходов осуществляется по 12 разделам, в том числе по 5 разделам более, чем на 100,0 млн. рублей.:*

*-Жилищно-коммунальное хозяйство (на 42,4 млн. руб. (60,6%), с 69,9 млн. руб. до 112,3 млн. руб.)*

*- образование (на 32,9 млн. руб. (0,2 %), с 359,8 млн. руб. до 393,0 млн. руб.);*

*- национальная экономика (на 6,0 млн. руб. (53,8 %), с 11,1млн. руб. до 17,0 млн руб.);*

*- общегосударственные вопросы (на 9,9 млн. руб. (17,3%), с 56,3 млн. руб. до 66,1 млн. руб.);*

*- социальная политика (на2,9млн. руб.(29,5 %), с 10,0 млн. руб. до 12,9 млн. руб.);*

*- культура и кинематография (на 26,8 млн. руб. (свыше 200%), с 15,5 млн. руб. до 42,3 млн. руб.);*

*-национальная безопасность и правоохранительная деятельность (на 153,8 тыс. руб., 10,6%.), с 1445,0 тыс. руб. до 1598,8 тыс. руб.*

*-межбюджетные трансферты общего характера (на 2,4 млн. руб.), с 11,9 млн. руб. до 14,3 млн. руб.*

В том числе увеличивается объём бюджетных ассигнований:

- на создание новых мест в общеобразовательных организациях – на 8,9% (с 88,9 млн руб. в 2021 году до 96,8 млн. руб. в 2022 году);

- на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования –свыше 200,0% (с 1,9 млн. руб. до 4,9 млн. руб.);

-субсидии на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения – на 45,7 млн. руб. на 82,3%.

Планируется уменьшение объёма бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходов:

- на 3,3 млн. руб.– на строительство спортивных сооружений на стадионе «Урожай»;

- на 3,3 млн. руб. субсидии на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение стабильного водоснабжения.

*Справочно:*

*Сокращение расходов осуществляется по 2 разделам, из них:*

*- национальная оборона (на 247,1 тыс. руб. (12,2 %), с 2,0 млн. руб. до 1,8 млн. руб.),*

*- физическая культура и спорт (на 2,2 млн. руб. (7,1%), с 31,7 млн. руб. до 29,5 млн. руб.)*

\* \* \*

Расходная часть бюджета более чем на 99,0 процентов сформирована по непрограммному принципу *(689,2 млн. руб.)*.

Однако одновременно с проектом бюджета не представлены проекты паспортов всех муниципальных программ.

В 2022 году расходы на реализацию 19 муниципальных программ предусмотрены в объёме 1993,3 тыс. рублей.

В соответствии с Бюджетным кодексом (статья 179.3) в проекте районного бюджета каждой программе соответствует целевая статья расходов

*Справочно:*

*Наибольшая доля финансового обеспечения муниципальной программы предусмотрена:*

*по МЦП «Развитие образования в Родинском районе на 2021-2025 годы» – 429,0 тыс. рублей (22,2 %),*

*по МЦП «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Родинского района на 2021-2025 годы» – 268,6 тыс. руб. (13,9 %),*

*по МЦП «Развитие физической культуры и спорта в Родинском районе на 2021-2025 годы» – 220,0 тыс. рублей (11,4 %),*

*по МЦП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры МО Родинский район Алтайского края» на 2021-2025 годы – 200,0 тыс. руб. (10,4%).*

*\*\*\**

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса *(статья 184.2)* и Положения о бюджетном процессе*(статья 12)*в документах и материалах к проекту решения, в полном объёме представлены нормативные правовые акты, методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, предоставляемых поселениям.

В 2022 году в рамках межбюджетных отношений планируется направить 14332,5тыс. руб., в том числе в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, за счет средств краевой субвенции -1415,5 тыс. рублей и за счет средств районного бюджета -2469,9 тыс. рублей.

В виде иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на поддержание мер по обеспечению платежеспособности местных бюджетов предусмотрено 10448,0 тыс. рублей.

Распределено межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений из районного бюджета на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2022 год в объеме 4933,1 тыс. рублей.

\* \* \*

При анализе бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств установлено, что данные ассигнования предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также мер социальной поддержки населения по публичным нормативным обязательствам.

Требования статьи 74.1 БК РФ соблюдены.

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составят в объеме 8945,2 тыс. рублей, увеличиваются в 2022 году на 1141,2тыс. руб., или на 14,6 %.

Требования бюджетного законодательства относительно уровня дефицита бюджета, объёма муниципального долга и расходов на его обслуживание, объёма заимствований **соблюдены.**

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2023 года предусматривается в объёме 1811,0тыс. руб., и прогнозируется сохранение его на уровне ожидаемой оценки на 1 января 2022 года.

В 2023‑2024 годах планируется сохранение объёма муниципального долга к уровню 2021 года.

В структуре муниципального

долга в 2022 году составляет кредит, полученный в бюджет Родинского района от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в указанном объеме; муниципальные гарантии – 0,0 тыс. рублей.

Контрольно-счётная палата полагает возможным принять проект решения к рассмотрению.

**Благодарю за внимание.**