



Контрольно-счетный орган рабочего поселка Кольцово

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов рабочего поселка Кольцово «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

«15» ноября 2021 г.

р.п. Кольцово

Заключение Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов рабочего поселка Кольцово «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в рабочем поселке Кольцово» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденным решением Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 26.12.2007 № 108 (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 23.04.2008 № 27, от 15.10.2008 № 64, от 30.09.2009 № 55, от 24.12.2009 № 81, от 26.10.2010 № 54, от 05.09.2012 № 48, от 06.03.2013 № 13, от 23.10.2013 № 49, от 09.04.2014 № 26, от 26.08.2015 № 139, от 17.02.2016 № 5, от 02.08.2017 № 40, от 18.12.2019 № 70, от 23.06.2020 № 33, от 18.11.2020 № 23), Положением «О Контрольно-счетном органе рабочего поселка Кольцово», утвержденным решением Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 25.01.2012 № 3 (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 25.04.2012 № 28, от 09.04.2014 № 30, от 02.07.2014 № 53, от 04.07.2018 № 31, от 26.06.2019 № 33), пунктом 1.3 плана работы Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово на 2021 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово от 29.12.2020 № 40.

Экспертиза проведена исполняющей обязанности председателя Контрольно-счетного органа рабочего поселка Кольцово Муравейник Д.В. на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 Положения о Контрольно-счетном органе рабочего поселка Кольцово, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих

принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Проект решения Совета депутатов рабочего поселка Кольцово «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения о бюджете), а также документы и материалы, представленные одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетный орган рабочего поселка Кольцово 29 октября 2021 года.

Проект решения о бюджете содержит все показатели и приложения, определенные статьей 184.1 БК РФ и статьей 40 Положения о бюджетном процессе. В соответствии со статьей 184.2 БК РФ и статьей 41 Положения «О бюджетном процессе в рабочем поселке Кольцово» одновременно с проектом решения о бюджете в Контрольно-счетный орган рабочего поселка Кольцово представлены следующие документы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики рабочего поселка Кольцово на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;
- итоги социально-экономического развития рабочего поселка Кольцово за семь месяцев 2021 года и предварительные итоги социально-экономического развития рабочего поселка Кольцово за 2021 год;
- прогноз социально-экономического развития рабочего поселка Кольцово на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета рабочего поселка Кольцово на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета рабочего поселка Кольцово на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;
- верхний предел муниципального долга рабочего поселка Кольцово по состоянию на 01 января 2023 года и плановый период 01 января 2024 года, 01 января 2025 года;
- ожидаемое исполнение бюджета рабочего поселка Кольцово за 2021 год;
- паспорта муниципальных программ;
- реестр источников доходов бюджета рабочего поселка Кольцово на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

1. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства

Согласно части 1 статьи 184.1 БК РФ, пункта 1 части 1 статьи 40 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете рабочего поселка Кольцово на 2022 год и

плановый период 2023 год и 2024 год содержит основные характеристики бюджета, включающие общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Общий объем доходов на 2022 год запланирован в размере 1 198 235,5 тыс. руб., общий объем расходов в размере 1 238 235,5 тыс. руб., дефицит бюджета составляет 40 000,0 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета рабочего поселка Кольцово на плановый период 2023 год и 2024 год: общий объем доходов бюджета рабочего поселка Кольцово на 2023 год – 1 161 679,5 тыс. руб. и на 2024 год – 1 080 492,7 тыс. руб.; общий объем расходов бюджета рабочего поселка Кольцово на 2023 год – 1 161 679,5 тыс. руб., и на 2024 год в размере 1 040 492,7 тыс. руб.

На 2023 год бюджет рабочего поселка Кольцово запланирован бездефицитным, на 2024 год с профицитом в размере 40 000,0 тыс. руб.

В соответствии с частью 3 статьи 184.1 БК РФ, частями 1, 2 статьи 40 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете рабочего поселка Кольцово содержит перечень сведений и показателей бюджета, которые должны быть установлены решением Совета депутатов рабочего поселка Кольцово о бюджете.

В текстовых статьях проекта решения о бюджете рабочего поселка Кольцово содержатся следующие показатели:

- основные характеристики бюджета рабочего поселка Кольцово, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета рабочего поселка Кольцово на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов;
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год запланирован в размере 1 058,2 тыс. руб., на плановый период 2023 год – 1 064,6 тыс. руб., на 2024 год – 1 123,2 тыс. руб.;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годах;
- верхний предел муниципального внутреннего долга рабочего поселка Кольцово на 1 января 2023 года, 1 января 2024 года, 1 января 2025 года;
- объем расходов бюджета рабочего поселка Кольцово на обслуживание муниципального внутреннего долга рабочего поселка Кольцово на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов;
- размер резервного фонда администрации рабочего поселка Кольцово на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов;
- общий объем условно утверждаемых расходов на 2023 год, на 2024 год.

2. Оценка правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации при составлении проекта решения о бюджете

Оценка правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации осуществлялась с учётом Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов)» (далее – приказ Минфина России от 08.06.2021 № 75н) и показала следующее.

Коды бюджетной классификации Российской Федерации, применявшиеся при составлении проекта решения о бюджете, соответствуют статье 18 БК РФ и приказу Минфина России от 08.06.2021 № 75н.

3. Оценка доходной части бюджета, в том числе оценка полноты отражения доходов

В представленном проекте решения о бюджете доходы бюджета рабочего поселка Кольцово на 2022 год прогнозируются в сумме 1 198 235,5 тыс. руб., из них налоговые и неналоговые доходы – 436 702,2 тыс. руб. или 36,4 % от общей суммы доходной базы, безвозмездные поступления – 761 533,3 тыс. руб. или 63,6 %.

Прогнозируемый объем доходов бюджета рабочего поселка Кольцово на плановый период 2023 года составляет 1 161 679,5 тыс. руб., в том числе объем налоговых и неналоговых доходов – 460 453,6 тыс. руб. или 39,6 % от общей суммы доходной базы, безвозмездных поступлений – 701 225,9 тыс. руб. или 60,4 % от общего объема доходов, в 2024 году прогнозируемый объем доходов бюджета рабочего поселка Кольцово составляет 1 080 492,7 тыс. руб., в том числе объем налоговых и неналоговых доходов – 484 207,5 тыс. руб. или 44,8 % от общей суммы доходной базы, безвозмездных поступлений – 596 285,20 тыс. руб. или 55,2 % от общего объема доходов.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2021 год планируемая доходная часть бюджета рабочего поселка Кольцово на 2022 год увеличиться на 2,95 %, и уменьшится на 0,19 % в 2023 году, в 2024 год на 7,17 %.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета рабочего поселка Кольцово на 2022 – 2024 годы представлена в таблице 1.

Таблица № 1

Наименование доходов	2022 год	2023 год	2024 год
	(прогноз)	(прогноз)	(прогноз)
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
Всего доходов бюджета рабочего поселка Кольцово, в том числе:	1 198 235,45	1 161 679,54	1 080 492,69
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО	436 702,16	460 453,64	484 207,49

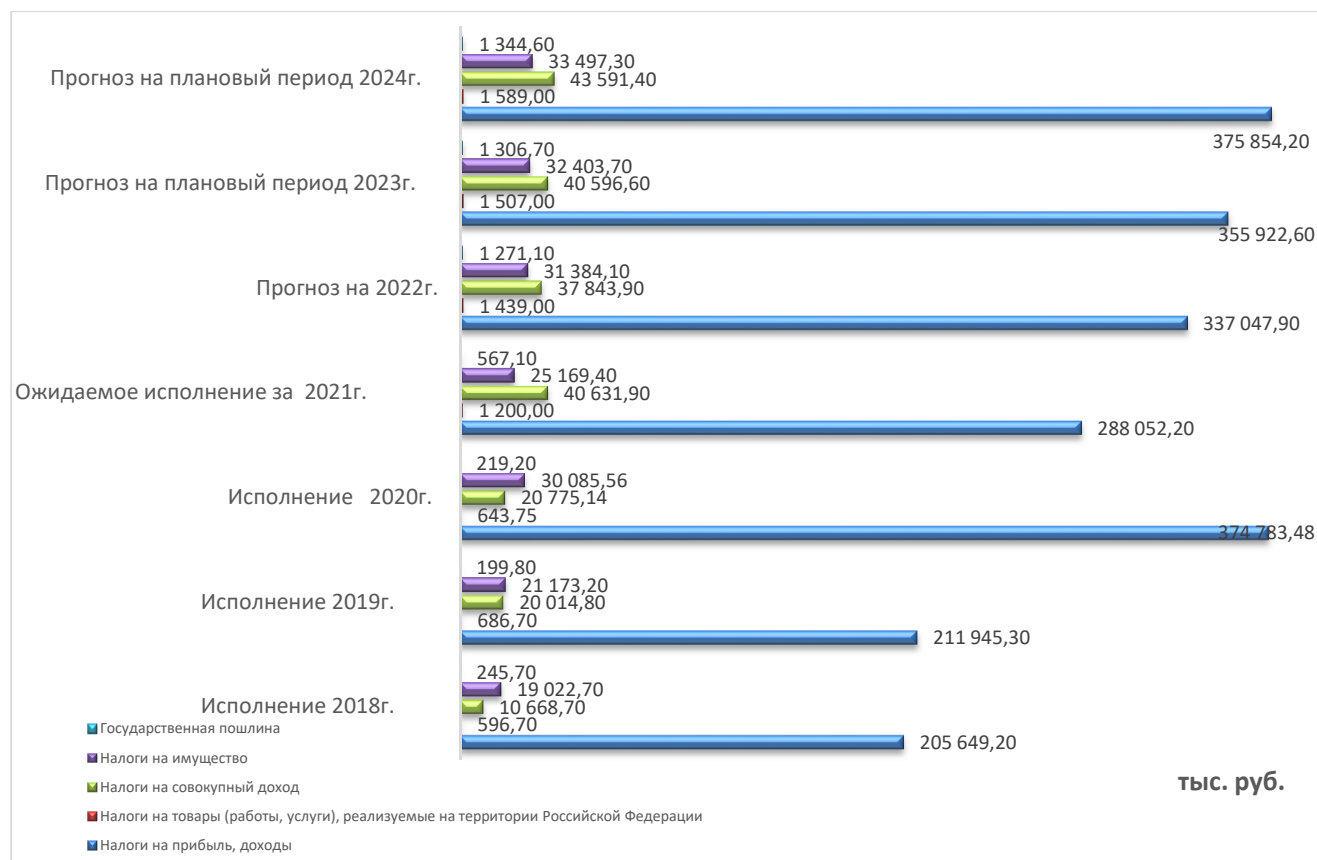
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	408 986,00	431 736,60	455 876,50
Налоги на прибыль, доходы	337 047,90	355 922,60	375 854,20
Налог на доходы физических лиц	337 047,90	355 922,60	375 854,20
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	1 439,00	1 507,00	1 589,00
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами	617,00	647,00	682,00
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами	4,00	5,00	6,00
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами	914,00	954,00	1 006,00
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами	-96,00	-99,00	-105,00
Налоги на совокупный доход	37 843,90	40 596,60	43 591,40
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	19 752,50	21 253,10	22 889,60
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)	14 719,50	15 837,90	17 057,40
Единый сельскохозяйственный налог	138,00	142,30	146,60
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 233,90	3 363,30	3 497,80
Налоги на имущество	31 384,10	32 403,70	33 497,30
Налог на имущество физических лиц	6 248,40	6 873,30	7 560,60
Транспортный налог	5 305,60	5 516,30	5 736,80
Земельный налог	19 830,10	20 014,10	20 199,90
Государственная пошлина	1 271,10	1 306,70	1 344,60
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	1 086,40	1 116,80	1 149,20
Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	184,70	189,90	195,40
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	27 716,16	28 717,04	28 330,99
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	25 454,70	26 370,20	25 893,10
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	21 887,70	22 741,20	23 574,10

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	2 061,90	2 133,50	1 205,00
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 505,10	1 495,50	1 114,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	43,50	43,50	43,50
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	43,50	43,50	43,50
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	48,50	47,10	47,90
Административные штрафы, установленные Гл.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	1,00	1,00	1,00
Административные штрафы, установленные Главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	1,00	1,00	1,00
Административные штрафы, установленные Гл. 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	1,00	1,00	1,00
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа	45,50	44,10	44,90
Прочие неналоговые доходы	2 169,46	2 256,24	2 346,49
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	2 169,46	2 256,24	2 346,49
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	761 533,29	701 225,90	596 285,20

В объеме планируемых доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составит в 2022-2024 годах 36,44 %, 39,64 %, 44,81 %, в том числе

налоговые доходы 34,13 %, 37,16 %, 42,19 % и неналоговые доходы 2,31 %, 2,47 %, 2,62 % соответственно.

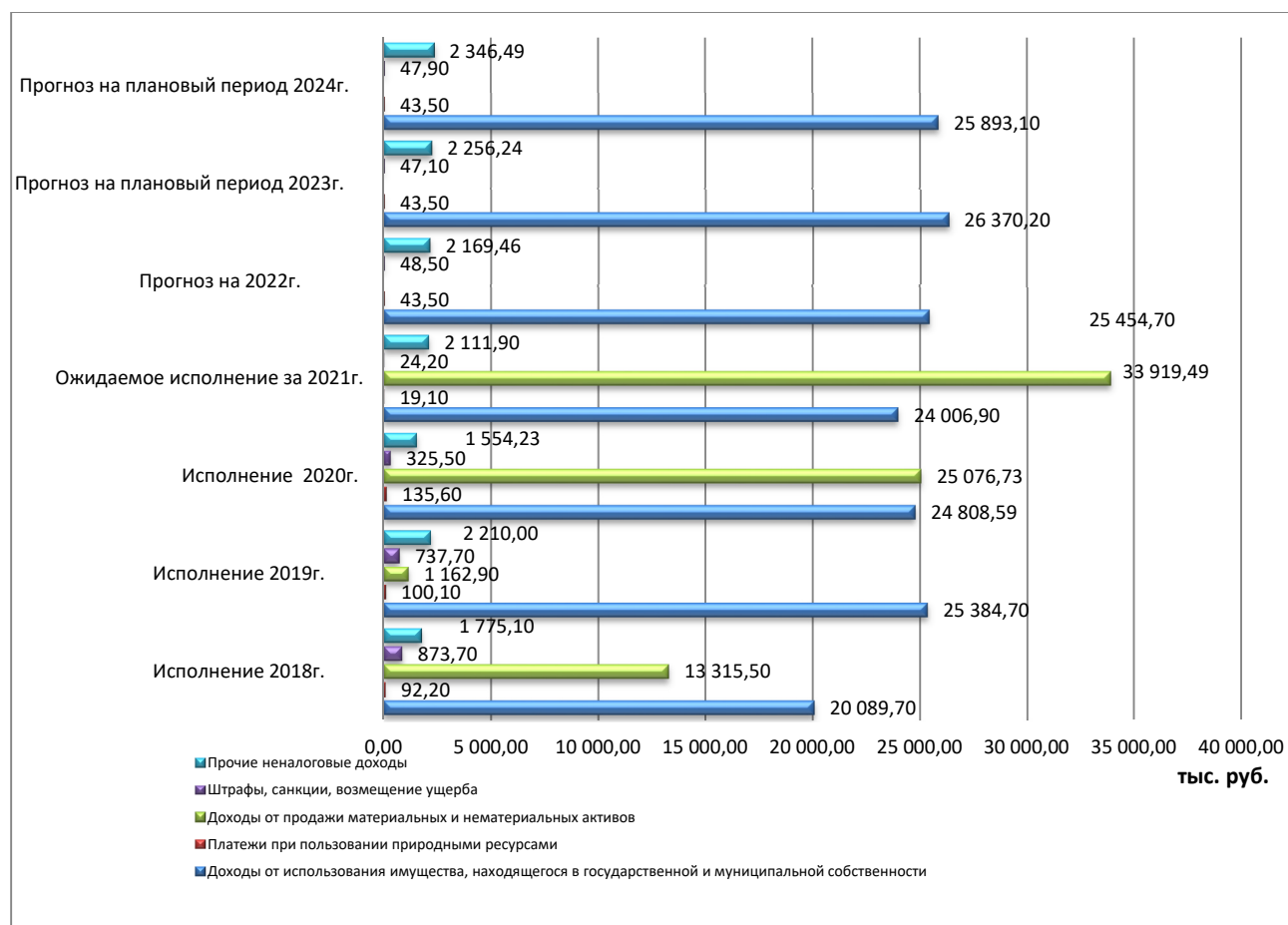
Прогноз и динамика поступлений налоговых доходов в бюджет рабочего поселка Кольцово.



На очередной финансовый год доля налогов на прибыль, доходы (НДФЛ) в налоговых доходах составит 82,4 % или 28,13 % в собственных доходах местного бюджета, на плановый период 2023 года – 82,44 % или 30,64 % в собственных доходах бюджета, на 2024 год – 82,45 % или 34,79 % в собственных доходах бюджета.

Прогнозируется увеличение налога на прибыль, доходы (НДФЛ) в очередном финансовом году на 17,0 %, налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) на 19,92 %, налога на имущество на 24,69 %, государственной пошлины на 124,14 %, и уменьшение налогов на совокупный доход на 6,86 % по отношению к оценке ожидаемого исполнения налогов за 2021 год.

Прогноз и динамика поступлений неналоговых доходов в бюджет рабочего поселка Кольцово.



В доходную часть местного бюджета на 2022 год планируется поступление неналоговых доходов, а именно: «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», который составит 2,12 % собственных доходов или 91,84 % в неналоговых доходах, на плановый период 2023 года – 2,27 % или 91,83 % в неналоговых доходах, на 2024 год – 2,40 % или 91,39 % соответственно; «Прочие неналоговые доходы» составят в 2022 году 0,18 % собственных доходов или 7,83 % в неналоговых доходах, на плановый период 2023 года – 0,19 % или 7,86 % в неналоговых доходах, на 2024 год – 0,22 % или 8,28 % соответственно; «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» составят в очередном финансовом году 0,004 % собственных доходов или 0,17 % в неналоговых доходах, на плановый период 2023 года – 0,004 % или 0,16 % в неналоговых доходах, на 2024 год – 0,004 % или 0,17 % соответственно.

Прогнозируется увеличение неналоговых доходов по отношению к оценке ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2021 год, а именно: «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» вырастут на 5,69 % в 2022 году, в 2023 году на 8,96 %, в 2024 году на 7,28 %; «Платежи при пользовании природными ресурсами» вырастут на 56,09 % в очередном финансовом году и на 56,09 % в плановом периоде; «Штрафы, санкции, возмещение ущерба»

рост запланирован на 50,1 % в 2022 году, на 48,62 %, на 49,48 % плановый период соответственно; «Прочие неналоговые доходы» рост на 2,65 % в 2022 году, на 6,39 %, на 9,99 % в 2023 – 2024 годах соответственно.

Неналоговый доход «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» на очередной финансовый 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годы не планируется.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ планируются на 2022 год в сумме 761 533,3 тыс. руб.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2023 году планируется в сумме 701 225,90 тыс. руб., в 2024 году – 596 285,20 тыс. руб.

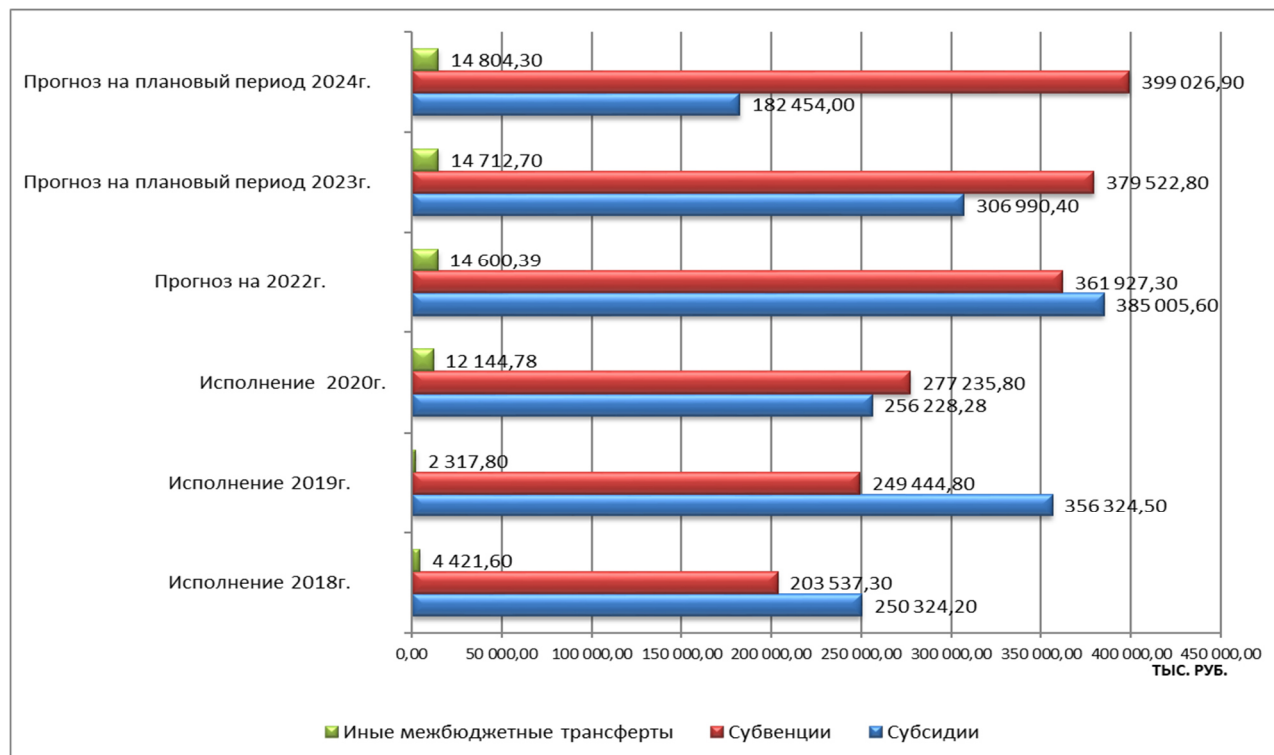
Изменение объемов безвозмездных поступлений в 2023 и 2024 годах наблюдается следующее. Так, по отношению к 2022 году в 2023 году объем безвозмездных поступлений уменьшится на 60 307,39 тыс. руб., или на 7,92 %, а в 2024 году на 104 940,70 тыс. руб., или на 14,96 %.

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ представлена в таблице 2.

Таблица № 2

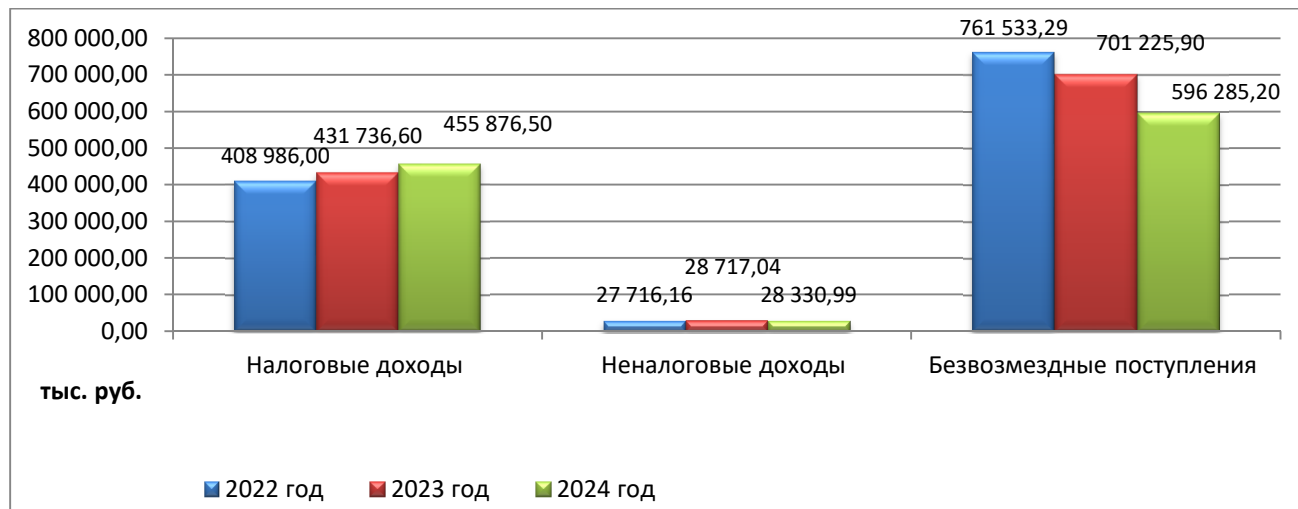
Виды источников	Проект бюджета					
	2022 год		2023 год		2024 год	
	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)	тыс. руб.	(%)
<i>Субсидии</i>	385 005,60	50,56	306 990,40	43,78	182 454,00	30,60
<i>Субвенции</i>	361 927,30	47,53	379 522,80	54,12	399 026,90	66,92
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	14 600,39	1,91	14 712,70	2,10	14 804,30	2,48
Всего	761 533,29	100	701 225,90	100	596 285,20	100

Прогноз и динамика безвозмездных поступлений в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ.



Доля безвозмездных поступлений в собственных доходах местного бюджета на 2022 год прогнозируется в размере 63,55 %, на плановый период 2023 год – 60,36 %, на 2024 год – 55,19 %. Наибольший объем поступлений прогнозируется по субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2022 год доля которых в собственных доходах составляет 32,13 %, на плановый период 2023 года – 26,43 %, на 2024 год – 16,89 %. По субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации доля в собственных доходах на 2022 год прогнозируется – 30,20 %, на плановый период 32,67 %, 36,93 % в 2023 – 2024 годах соответственно.

Структура доходной части прогнозируемого бюджета на очередной финансовый год и плановый период.



4. Оценка расходной части бюджета

Расходы бюджета рабочего поселка Кольцово на 2022 год запланированы в сумме 1 238 235,5 тыс. руб., на 2023 год – 1 161 679,5 тыс. руб., на 2024 год – 1 040 492,7 тыс. руб.

Структура расходов бюджета рабочего поселка Кольцово по разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в таблице 3.

Таблица № 3

Наименование раздела	Ожидаемое исполнение за 2021 год тыс. руб.	Проект бюджета		
		2022 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.	2024 год тыс. руб.
<i>Общегосударственные вопросы</i>	119 055,46	120 078,40	148 906,40	69 278,80
<i>Национальная оборона</i>	824,72	853,60	882,40	913,70
<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	12 269,03	10 906,40	5 945,20	5 945,20
<i>Национальная экономика</i>	190 127,72	35 018,20	85 822,20	42 152,60
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	92 234,48	81 888,00	140 268,20	151 003,70
<i>Образование</i>	674 001,54	740 709,00	606 030,50	650 378,70
<i>Культура, кинематография</i>	70 181,50	74 724,00	29 116,90	29 116,90
<i>Социальная политика</i>	8 057,21	8 741,20	8 653,80	8 429,00
<i>Физическая культура и спорт</i>	52 746,04	155 416,70	114 153,90	48 374,10
<i>Обслуживание государственного и муниципального долга</i>	7 572,97	9 900,00	9 900,00	9 900,00
<i>Условно утвержденные расходы</i>	-	-	12 000,00	25 000,00
Итого	1 227 070,65	1 238 235,50	1 161 679,50	1 040 492,70

Приоритетным направлением расходов бюджета рабочего поселка Кольцово на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов является образование, на долю которого в 2022 году приходится 59,82 %, в 2023 году – 52,17 %, в 2024 году – 62,51 % всех расходов.

В 2022 году планируется повышение общего объема расходов бюджета рабочего поселка Кольцово в сравнении с ожидаемым исполнением за 2021 год на 0,91 %.

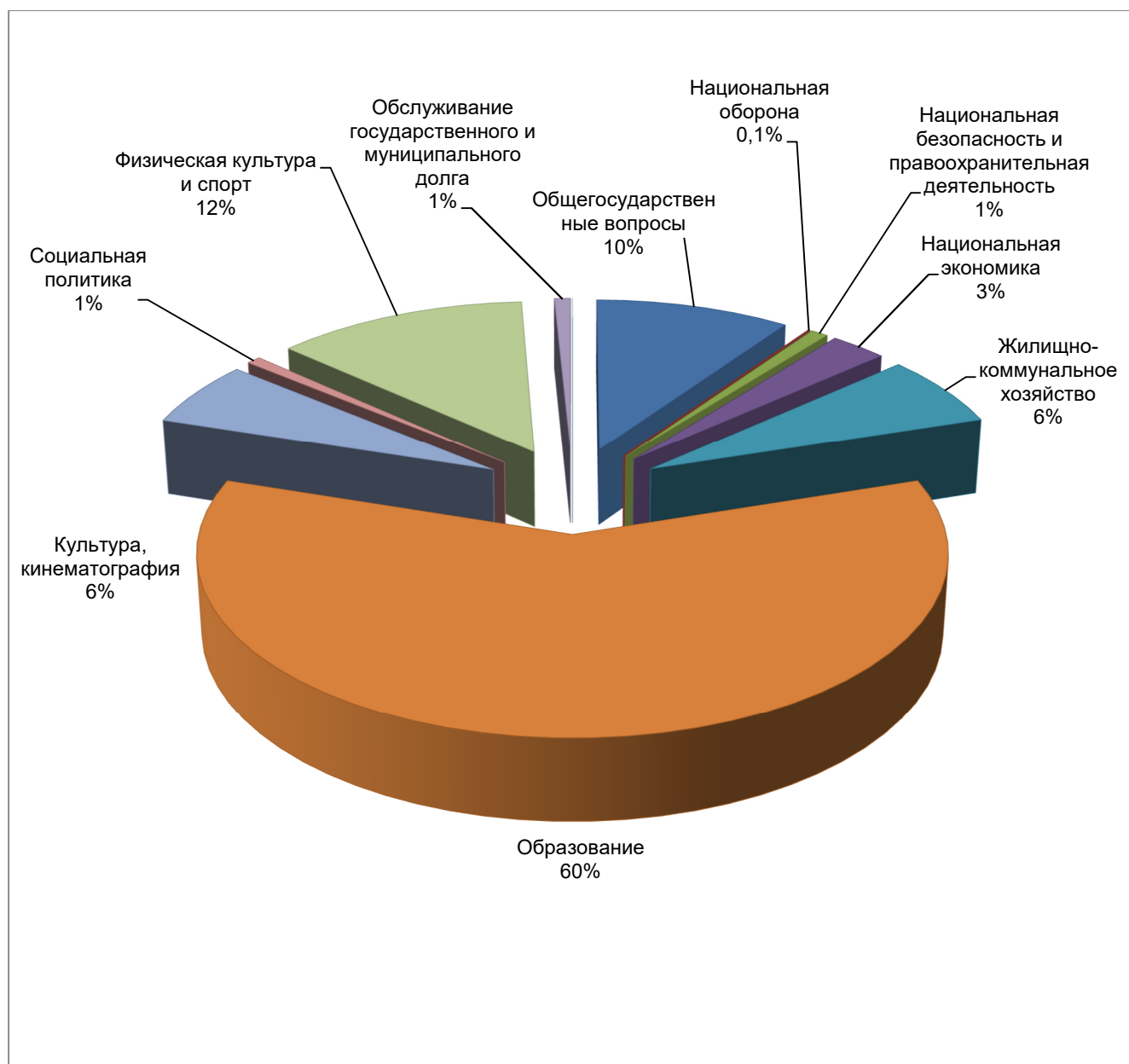
По разделам повышение составит, а именно: «Общегосударственные вопросы» на 0,86 %; «Национальная оборона» на 3,50 %; «Образование» на 9,89 %; «Культура, кинематография» на 6,47 %; «Социальная политика» на 8,49 %; «Физическая культура и спорт» на 194,65 %; «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 30,73 %.

Планируется снижение расходов в очередном финансовом году по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2021 год по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 11,11 %; «Национальная экономика» на 81,58 %; «Жилищно-коммунальное хозяйство» 11,22 %.

На плановый период 2023 года запланировано снижение расходов по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2021 год по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 51,54 %; «Национальная экономика» на 54,86 %; «Образование» на 10,08 %; «Культура, кинематография» на 58,51 %.

На плановый период 2024 года запланировано снижение расходов по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2021 год по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 41,81 %; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 51,54 %; «Национальная экономика» 77,83 %; «Образование» на 3,50 %; «Культура, кинематография» на 58,51 %; «Физическая культура и спорт» на 8,29 %.

Прогнозируемый процент расходов бюджетных ассигнований на очередной финансовый 2022 год по разделам классификации расходов местного бюджета.



Муниципальные программы

В целях расширения сферы применения программно-целевого принципа формирования бюджета представленным проектом решения о бюджете предусматривается финансирование в 2022 году 13 (тринадцати) муниципальных программ с общим объемом бюджетных ассигнований 1 093 696,2 тыс. руб.

В плановом периоде планируется финансирование 11 (одиннадцати) муниципальных программ с общим объемом бюджетных ассигнований на 2023 год 983 219,6 тыс. руб., на 2024 год 929 392,2 тыс. руб.

Представленные в проекте решения о бюджете перечни муниципальных программ в объёмно-финансовом выражении свидетельствуют о преимущественной доле программно-целевого метода управления при составлении проекта бюджета рабочего поселка Кольцово

на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов. Объем плановых бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов местного бюджета на 2022 год составляет 88,33 %, на плановый период 2023-2024 годы 84,64 %, 89,32 % соответственно.

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных программ на очередной финансовый год и плановый период представлены в таблице 4.

Таблица № 4.

Наименование муниципальных программ	Проект бюджета		
	2022 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.	2024 год тыс. руб.
Муниципальная программа «Поддержка инновационной деятельности и субъектов малого и среднего предпринимательства рабочего поселка Кольцово»	8 929,4	9 009,6	9 009,6
Муниципальная программа «О молодежной политике в рабочем поселке Кольцово»	100,0	-	-
Муниципальная программа «Развитие культуры в рабочем поселке Кольцово»	114 261,5	41 482,7	51 482,7
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в рабочем поселке Кольцово»	155 416,7	114 153,9	48 374,1
Муниципальная программа «Развитие образования в наукограде Кольцово»	683 055,0	582 597,6	616 945,8
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения рабочего поселка Кольцово»	11 145,0	11 257,4	12 079,1
Муниципальная программа «Защита населения и территории рабочего поселка Кольцово от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах и обеспечение общественного порядка»	10 906,4	5 945,2	5 945,2
Муниципальная программа «Развитие информатизации в рабочем поселке Кольцово»	12 804,1	7 361,7	7 361,7
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства рабочего поселка Кольцово»	79 432,9	132 981,5	142 981,5
Муниципальная программа «Развитие дорожной инфраструктуры рабочего поселка Кольцово»	13 284,7	69 450,9	25 781,2
Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей в рабочем поселке Кольцово»	1 705,4	1 692,5	1 409,1
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории рабочего поселка Кольцово Новосибирской области»	2 455,1	7 286,6	8 022,2
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в рабочем поселке Кольцово»	200,0	-	-

Итого	1 093 696,2	983 219,6	929 392,2
--------------	--------------------	------------------	------------------

На 2022 год в муниципальную программу «Формирование современной городской среды на территории рабочего поселка Кольцово Новосибирской области» включены расходы, связанные с реализацией целей национального проекта «Жилье и городская среда».

Выделенная субсидия на реализацию программы формирования современной городской среды подпрограммы «Благоустройство территорий населенных пунктов» государственной программы Новосибирской области «Жилищно-коммунальное хозяйство Новосибирской области» включает, благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов населенных пунктов Новосибирской области, и благоустройство общественных пространств населенных пунктов Новосибирской области.

В проекте решения о бюджете в приложении 7 средства с учетом софинансирования отражены по подразделу «Благоустройство» по целевой статье расходов 830F255551 в размере 1 733,3 тыс. руб., по целевой статье расходов (далее – ЦСР) 830F255552 в размере 721,8 тыс. руб.

На плановый период 2023 и 2024 годы также запланированы расходы, связанные с выполнением целей национального проекта «Жилье и городская среда». Распределение средств в проекте решения о бюджете отражены в приложении 8 по подразделу «Благоустройство» по ЦСР 830F255551 в размере 1 564,8 тыс. руб., ЦСР 830F255552 в размере 5 721,8 тыс. руб. на 2023 год. На 2024 год по ЦСР 830F255551 в размере 2 300,4 тыс. руб., по ЦСР 830F255552 в размере 5 721,8 тыс. руб.

5. Оценка сбалансированности бюджета

В представленном проекте решения Совета депутатов рабочего поселка Кольцово о бюджете местный бюджет на 2022 год спланирован с дефицитом в сумме 40 000,00 тыс. руб. На плановый период бюджет запланирован в 2023 году бездефицитным, на 2024 год с профицитом в объеме 40 000,0 тыс. руб.

Основные характеристики проекта бюджета рабочего поселка на 2022 – 2024 годы представлены в таблице 5.

Таблица № 5

Основные характеристики бюджета	Ожидаемое исполнение 2021 г.	Проект бюджета		
		2022 год	2023 год	2024 год
		(прогноз)	(прогноз)	(прогноз)
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.

Доходы	1 163 934,2	1 198 235,5	1 161 679,5	1 080 492,7
Расходы	1 227 070,6	1 238 235,5	1 161 679,5	1 040 492,7
Дефицит (-) (профицит)	-63 136,4	-40 000,0	-	40 000,0

На очередной финансовый 2022 год запланирован рост доходной и расходной частей бюджета по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2021 год, а именно: доходной части на 2,95 %, расходной на 0,91 %.

В плановом периоде на 2023–2024 года планируется снижение доходной части местного бюджета по отношению к ожидаемому исполнению местного бюджета за текущий финансовый год на 0,19 %, 7,17 %, расходной части на 5,33 %, 15,21 %.

Сбалансированность местного бюджета рабочего поселка Кольцово обеспечена на очередной финансовый год в соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источник финансирования дефицита бюджета на 2022 год запланирован в соответствии с абзацем 1 статьи 33 БК РФ.

В приложении 15 к проекту решения о бюджете данным источником является кредит кредитной организации и отражен по КБК 01 02 00 00 00 0000 000.

При планировании местного бюджета соблюдена норма, установленная абзацем 2 статьи 33 БК РФ, а именно при составлении бюджета рабочего поселка Кольцово размер дефицита на 2022 год уменьшен на 36,64 % по отношению к ожидаемому исполнению текущего финансового года.

6. Оценка муниципального внутреннего долга, размера резервного фонда администрации рабочего поселка Кольцово

Действующим решением Совета депутатов рабочего поселка Кольцово от 16.12.2020 № 30 «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в пункте 29 верхний предел муниципального внутреннего долга рабочего поселка Кольцово на 1 января 2022 года установлен в сумме 133 499,8 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям рабочего поселка Кольцово в сумме 0,0 тыс. руб., на 1 января 2023 года в сумме 83 499,8 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям рабочего поселка Кольцово в сумме 0,0 тыс. руб., и на 1 января 2024 года в сумме 0,0 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям рабочего поселка Кольцово в сумме 0,0 тыс. руб.

Представленным проектом решения о бюджете на 1 января 2023 года верхний предел муниципального внутреннего долга запланирован в сумме 150 000,0 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям рабочего поселка Кольцово в сумме 0,0 тыс. руб., на 1 января 2024 года в сумме 150 000,00 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям рабочего поселка Кольцово в сумме 0,0 тыс. руб.; и на 1 января 2025 года в сумме 110 000,0 тыс. руб., в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям рабочего поселка Кольцово в сумме 0,0 тыс. руб.

Предельный объем расходов бюджета рабочего поселка Кольцово на обслуживание муниципального внутреннего долга рабочего поселка Кольцово предусмотрен пунктом 30 проекта решения о бюджете на 2022 год в сумме 9 900,0 тыс. руб., на 2023 год в сумме 9 900,0 тыс. руб., на 2024 год в сумме 9 900,0 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга муниципального образования согласно части 5 статьи 107 БК РФ не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Предусмотренный в проекте решения о бюджете объем муниципального долга рабочего поселка Кольцово не превысил предельное значение предельного объема муниципального долга, установленного БК РФ.

Пунктом 31 проекта решения о бюджете на 2022 год установлено, что предоставление муниципальных гарантий из бюджета рабочего поселка Кольцово в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годах осуществляться не будет.

Размер резервного фонда местной администрации согласно статьи 81 БК РФ не может превышать 3,0 % утвержденным решением о бюджете общего объема расходов.

Согласно пункту 27 проекта решения о бюджете размер резервного фонда администрации рабочего поселка Кольцово на 2022 год запланирован в размере 350,1 тыс. руб., в 2023 году – 350,1 тыс. руб., в 2024 году – 350,1 тыс. руб.

Предусмотренный в проекте решения о бюджете размер резервного фонда администрации рабочего поселка Кольцово соответствует ограничениям, установленным БК РФ.

Выводы:

В соответствии с требованиями статьи 41 Положения «О бюджетном процессе в рабочем поселке Кольцово» одновременно с проектом решения о бюджете представлены в полном объеме документы и материалы.

Текстовая часть проекта решения о бюджете содержит весь перечень сведений и показателей бюджета, установленный статьей 40 Положения о бюджетном процессе.

В проекте решения о бюджете соблюдена сбалансированность и минимизации размера дефицита бюджета в соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Для повышения устойчивости местного бюджета на 2023-2024 годы запланированы условно утверждаемые расходы в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

На основании изложенного Контрольно-счетный орган рабочего поселка Кольцово предлагает Совету депутатов рабочего поселка Кольцово принять представленный проект решения Совета депутатов рабочего поселка Кольцово «О бюджете рабочего поселка Кольцово на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

И.О. Председателя

Д.В. Муравейник