



**Контрольно-счетная палата муниципального образования
Новокубанский район**

Заключение № 130

**на проект решения Совета Новокубанского городского поселения
Новокубанского района «О бюджете Новокубанского городского поселения
Новокубанского района на 2022 год»**

12.11.2021 г.

г. Новокубанск

Настоящее заключение составлено на основании подпункт 2 пункта 1 статьи 8, пункта 3 статьи 9 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Новокубанский район» (с учетом внесенных изменений решением Совета МО Новокубанский район от 21 октября 2021 года № 158), плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район на 2021 год, распоряжения Контрольно-счетной палаты муниципального образования Новокубанский район № 27-рз от 7 ноября 2021 года.

Перечень и содержание документов и материалов, представленных к проекту решения, соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Новокубанском городском поселении Новокубанского района.

Заключение на проект решения Совета Новокубанского городского поселения Новокубанского района «О бюджете Новокубанского городского поселения Новокубанского района на 2022 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Новокубанском городском поселении Новокубанского района, иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бюджетного планирования и бюджетной деятельности субъектов РФ и поселений.

Проект решения о бюджете на очередной финансовый год направлен для проведения экспертизы в Контрольно-счетную палату муниципального образования Новокубанский район в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в Новокубанском городском поселении Новокубанского района.

Проект решения Совета Новокубанского городского поселения «О бюджете Новокубанского городского поселения Новокубанского района на 2022 год» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса

Председатель

Т.Е.Владимирова

Российской Федерации, Посланием Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 15 января 2020 года, Решения Совета Новокубанского городского поселения Новокубанского района от 20 декабря 2013 года № 510 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Новокубанском городском поселении Новокубанского района», иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Краснодарского края.

В проекте бюджета учтены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации по установлению предельных показателей муниципального долга, а также предусмотрены ассигнования на исполнение действующих и вновь принимаемых обязательств, составляющих муниципальный долг Новокубанского городского поселения Новокубанского района. Предлагается установить:

предельный объем муниципального долга Новокубанского городского поселения Новокубанского района на 2022 год в сумме 35 000 тыс. рублей.

верхний предел муниципального внутреннего долга Новокубанского городского поселения Новокубанского района на 1 января 2023 года в сумме 35 000 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Новокубанского городского поселения Новокубанского района в сумме 0,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета и перспективные тенденции их изменения

Доходы бюджета поселения планируются на 2022 год – в сумме 180 441,5 тыс. рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета поселения за 2021 год (296 945,7 тыс. руб.), что снизятся на 39% к отношению 2021 года или на – 116 504,2 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета на 2022 год приведена в таблице:

| Наименование | 2022 год | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|
| | сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) |
| Доходы всего | 180 441,5 | 100,0 |
| Налоговые и неналоговые | 134 843,0 | 74,7 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 45 598,5 | 25,3 |

В основу расчетов формирования доходной базы бюджета на 2022 год положены прогнозные данные по социально-экономическому развитию города на среднесрочную перспективу, в том числе на 2022 год, индексы роста цен, показатели собираемости налогов в динамике за предшествующие годы, ряд других параметров, влияющих на изменение налогооблагаемой базы.

Доходная база бюджета рассчитывалась исходя из норм действующего бюджетного и налогового законодательства.

Председатель



Т.Е.Владимирова

Общая сумма доходов бюджета Новокубанского городского поселения Новокубанского района, без учета безвозмездных поступлений, предусматривается в объёме 134 843,0 4 тыс. рублей, темп роста к прошлому году 95,6% из них налоговые доходы составят 127 163,0 тыс. рублей; неналоговые доходы - 7680,0 тыс. рублей.

Основная сумма поступлений (90,96%) запланирована от поступления по четырем доходным источникам: налогу на доходы физических лиц – 47%; земельный налог – 15,1%, акцизы на нефтепродукты – 12,6%, налога на имущество физических лиц – 16,3%.

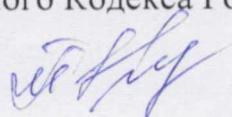
В основе расчетов формирования доходной части бюджета городского поселения учтены прогнозные оценки показателей социально-экономического развития Новокубанского городского поселения Новокубанского района на среднесрочную перспективу в отраслевом разрезе, объёмы фонда заработной платы организаций, показатели собираемости налогов в динамике за предшествующие годы, ряд других параметров, влияющих на изменение налогооблагаемой базы.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета Новокубанского городского поселения Новокубанского района характеризуется следующими показателями:

| Наименование | 2022 год | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| | сумма (тыс. руб.) | удельный вес (%) |
| Налоговые и неналоговые доходы всего в том числе: | 134 843,0 | 100,0 |
| налог на доходы физических лиц | 63 407,7 | 47,0 |
| акцизы на нефтепродукты | 16 890,3 | 12,5 |
| единый сельскохозяйственный налог | 4 500,0 | 3,3 |
| налог на имущество физических лиц | 21 950,0 | 16,3 |
| земельный налог | 20 415,0 | 15,1 |
| доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, собственность на которые не разграничена | 6 000,0 | 4,4 |
| доходы, получаемые в виде арендной платы, а также продажи права заключения договоров за земли находящиеся в собственности поселения | 300,0 | 0,2 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 45,0 | 0,03 |
| доходы от продажи земли | 500,0 | 0,4 |
| Прочие поступления от использования имущества | 70,0 | 0,05 |
| Прочие поступления | 350,0 | 0,3 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 150,0 | 0,1 |

Доходная база бюджета сформирована в соответствии со статьями 61.5, 62 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Председатель



Т.Е.Владимирова

Основные источники поступления налоговых доходов поселения:

Поступление налога на доходы физических лиц на 2022 год прогнозируется в сумме 63 407,7 тыс. рублей, что составляет 104% к оценке 2021 года.

Поступление земельного налога на 2022 год прогнозируется в сумме 20 415,0 тыс. рублей, что составляет 92,4 % к ожидаемому поступлению за 2021 год.

В основу расчета поступлений принят прогноз налогооблагаемой базы по земельному налогу, а также сумм задолженности. Планируемое уменьшение поступлений на 2022 год обусловлено поступлением задолженности прошлых лет от юридических лиц, взысканных ИФНС России № 13 в сумме 1328,9 тыс.рублей.

Поступление доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции) на 2022 год прогнозируется в сумме 16 890,3 тыс.рублей, что составляет 110,0% к оценке 2021 года.

Данная сумма предусмотрена на основании письма Министерства финансов Краснодарского края от 23.09.2021 года № 205-02.03-15-6011/21 «О размерах дифференцированных нормативов отчислений от акцизов и прогнозируемых объемах доходов на 2022-2024 годы».

Средства распределены исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований (поселений) Краснодарского края. Протяженность дорог в городском поселении составляет 237,033 км.

Поступление налога на имущество физических лиц прогнозируется в сумме 21 950,0 тыс. рублей, что составляет 123,6% к оценке 2021 года.

В основу расчета поступлений принят прогноз налогооблагаемой базы по налогу на имущество физических лиц и состояние задолженности.

Поступления арендной платы за землю запланировано в объеме 6 000,0 тыс. руб., что составляет 100% к оценке 2021 года.

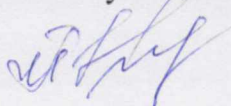
В основу расчета поступления арендной платы за землю приняты прогнозные данные с учетом динамики начисленных и поступивших платежей за ряд лет и сумм задолженности.

Объем безвозмездных поступлений на 2022 год составляет 45 598,5 тыс.рублей, что составляет 29,4% к оценке 2021 года и характеризуется следующими показателями:

- субсидии бюджетам городских поселений – 2546,8 тыс.рублей.
- субвенции бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (административная комиссия, осуществление первичного воинского учета) – 1 743,2 тыс.рублей.

- дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений бюджетам городских поселений 41 308,5 тыс.рублей. Объем дотации определен в соответствии с порядком распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и методикой распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), утвержденными

Председатель



Т.Е.Владимирова

Законом Краснодарского края от 15 июля 2005 года № 918 КЗ «О межбюджетных отношениях в Краснодарском крае» (в редакции Закона Краснодарского края от 09 ноября 2020 года).

Состав безвозмездных поступлений из краевого бюджета представлен в приложении 3 к проекту решения.

В основу расчетов формирования доходной базы бюджета на 2022 год положены прогнозные данные по социально-экономическому развитию города на среднесрочную перспективу, индексы потребительских цен, объем фонда заработной платы, объем инвестиций, численность населения.

По прогнозу на 2022 год объем продукции сельского хозяйства составит 1260,0 тыс. руб. и увеличится против 2021 года на 4 %.

Показатели розничной торговли на 2022 год прогнозируются остаться на уровне 2021 года. В 2021 году планируется рост до 1972,8 млн. руб. с ростом в сопоставимых ценах соответственно на 102%.

По прогнозу в 2022 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования составит 479,3 млн. руб., или 109,4 % к уровню 2021 года.

Фонд оплаты труда в 2022 году планируется в сумме – 3483,9 млн. рублей, что ниже ожидаемых в 2021 году на 4%. В основу расчета поступления налога на доходы физических лиц приняты оценка объема поступлений налога в 2021 году и прогноз динамики налоговой базы по налогу, в том числе динамики фонда оплаты труда.

Среднегодовая численность постоянного населения в Новокубанском городском поселении составляет около 35,2 тыс. человек.

Уровень регистрируемой безработицы в процентах к уровню экономически активного населения составит в 2022 году – 0,3 %, что остается на уровне 2021 года.

Объем безвозмездных поступлений на 2022 год составляет 45 598,5 тыс.рублей, что составляет 29,4% к оценке 2021 года и характеризуется следующими показателями:

- субсидии бюджетам городских поселений – 2546,8 тыс.рублей.
- субвенции бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (административная комиссия, осуществление первичного воинского учета) – 1 743,2 тыс.рублей.

- дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений бюджетам городских поселений 41 308,5 тыс.рублей. Объем дотации определен в соответствии с порядком распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и методикой распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), утвержденными Законом Краснодарского края от 15 июля 2005 года № 918 КЗ «О межбюджетных отношениях в Краснодарском крае» (в редакции Закона Краснодарского края от 09 ноября 2020 года).

Расходы бюджета и перспективные тенденции их изменения

Формирование объема и структуры расходов бюджета на 2022 год осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

1) в качестве «базовых» объемов расходов бюджета на 2022 год приняты бюджетные ассигнования, утвержденные на 2022 год;

2) уточнение «базовых» объемов бюджетных ассигнований с учетом: индексации с 1 октября 2022 года фондов оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, которые не попадают под действие указов Президента Российской Федерации;

по мероприятиям других муниципальных программ Новокубанского городского поселения Новокубанского района – сохранение расходов на уровне 2021 года.

Объем расходов бюджета городского поселения в 2022 году снизится в сравнении с 2021 годом. На 2022 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 191 133,0 тыс. рублей, или 56,9 % к ожидаемой оценке на 2021 год (336 090,0 тыс. рублей).

Сравнительный анализ планируемых в бюджете расходов на 2022 год приведен в таблице:

| тыс. руб. | | | |
|-------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Наименование раздела | 2021 год (оценка)* | Проект на 2022 год | к оценке 2021 г. % |
| Общегосударственные вопросы | 27875,10 | 27562,70 | 98,9 |
| Национальная оборона | 1962,70 | 1730,80 | 88,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 7334,40 | 8835,90 | 120,5 |
| Национальная экономика | 77310,00 | 18505,30 | 23,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 136871,20 | 67537,20 | 49,3 |
| Образование | 1053,50 | 1085,00 | 103,0 |
| Культура, кинематография | 80020,40 | 60805,30 | 76,0 |
| Социальная политика | 3102,70 | 4369,80 | 140,8 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 560,00 | 701,00 | 125,2 |
| Всего: | 336090,00 | 191133,00 | 56,9 |

Как и в предыдущие годы, основной объём расходов приходится на разделы социально-культурной сферы и жилищно-коммунального хозяйства. На сферу социального направления и культуры предусмотрено 66 260,10 тыс. рублей, что составляет в общей структуре расходов 34,7 %; на раздел жилищно-

Председатель



Т.Е.Владимирова

коммунального хозяйства – 67 537,20 тыс. рублей, что составляет общей структуре расходов 35,3%.

Уменьшение объема бюджетных ассигнований на 2022 год по отдельным разделам классификации расходов бюджета по сравнению с оценкой объема бюджетных ассигнований на 2021 год обусловлено в основном следующим:

по разделу «Национальная экономика» - отсутствием в проекте бюджета средств краевого бюджета, объемы которых будут уточняться;

по разделу «Культура, кинематография» снижение лимитов обусловлено тем, что в 2021 году за счет средств местного бюджета в учреждениях культуры проведен текущий ремонт зданий и помещений на сумму более 17 млн. рублей, приобретена мебель и оборудование на 3,9 млн.рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета. Муниципальный долг

В источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета в соответствии с условиями действующих и планируемых к принятию долговых обязательств, а также проектом программы муниципальных внутренних заимствований Новокубанского городского поселения Новокубанского района запланированы:

Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 11 808,5 тыс. рублей.

Объем муниципального долга Новокубанского городского поселения Новокубанского района

| Наименование показателя | 2021 год* | 2022 год | |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|----------|-----------------------|
| | | проект | к предыдущему году, % |
| Объем муниципального долга, всего (на конец периода) в том числе: | 21 808,5 | 20 091,5 | 92,1 |
| бюджетные кредиты от других бюджетов | 11 808,5 | 10 591,5 | 94,8 |
| кредиты кредитных организации | 10 000,0 | 9500,0 | 95,0 |

Долговая нагрузка на бюджет городского поселения будет оставаться в пределах позволяющих своевременно и в полном объеме выполнять обязательства по муниципальному долгу Новокубанского городского поселения Новокубанского района.

Председатель



Т.Е.Владимирова

Оценка достаточности запланированных, бюджетных ассигнований для исполнения расходных полномочий

В проекте расходной части бюджета на 2022 год запланированные ассигнования на осуществление полномочий, определяемых Федеральным законом № 131-ФЗ от 06.10.2003 года «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Уставом Новокубанского городского поселения Новокубанский район по решению вопросов местного значения.

В проекте бюджета на 2022 год не предусмотрены ассигнования по следующим 12 вопросам местного значения городского поселения, предусмотренные статьей 14 (пп.6;7;7.1;7.2;10;13.1;17;26;27;32;37;38) Федерального закона № 131-ФЗ от 06.10.2003.

Оценка соответствия показателей программной части бюджета
показателям муниципальных программ, финансирование которых
предусмотрено проектом решения о бюджете в очередном
финансовом году

Расходы бюджета Новокубанского городского поселения Новокубанского района, осуществляемые в рамках муниципальных программ.

На реализацию 12 муниципальных программ Новокубанского городского поселения Новокубанского района предусмотрено 166 771,5 тыс. рублей или 87,3 % от общего объема расходов бюджета поселения.

Оценка планирования предоставления муниципальных гарантий

Программой муниципальных гарантий Новокубанского городского поселения Новокубанского района на 2021 год предоставление гарантий на данный период не предусмотрено, что свидетельствует об отсутствии намерений у администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района реализовывать в такой инструмент поддержки инвестиционной и инновационной деятельности как «муниципальные гарантии».

Оценка сбалансированности бюджета

Общий объем доходов – 180 441,5 тыс. руб.;
в том числе безвозмездные поступления – 45 598,5 тыс. руб.;
общий размер расходов – 191 133,0 тыс. руб.;
дефицит бюджета – 10 691,5 тыс. руб.

В проекте бюджета для соблюдения принципов сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ) объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета.

Выводы

1. Проект решения «О бюджете Новокубанского городского поселения Новокубанского района на 2022 год» (с приложениями) представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования Новокубанский район 29.10.2021 года. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом о бюджете, соответствуют Бюджетному кодексу РФ и Положению о бюджетном процессе в Новокубанском городском поселении Новокубанского района.

2. Проект решения «О бюджете Новокубанского городского поселения Новокубанского района на 2022 год» Новокубанского городского поселения Новокубанского района (пункт 25) предусматривает установление предельного объема муниципального долга на 2022 год в сумме 35 000 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

3. Доходы бюджета поселения планируются на 2022 год – в сумме 180 441,5 тыс. рублей. По сравнению с оценкой исполнения бюджета поселения за 2021 год (296 945,7 тыс. руб.), что снизятся на 39% к отношению 2021 года или на – 116 504,2 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления проектом бюджета на 2022 год предусмотрены в сумме – 45 598,5 тыс. рублей.

4. Объем расходов бюджета городского поселения в 2022 году снизится по сравнению с 2021 годом на сумму 144 957,0 тыс. рублей. На 2022 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 191 133,0 тыс. рублей, или 56,9 % к планируемой сумме на 2021 год.

5. Проектом Решения предусмотрен формирование бюджета Новокубанского городского поселения на 2022 год дефицит бюджета в размере 10 691,50 тыс. руб.

Предложения

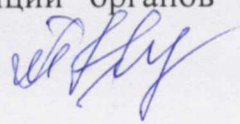
Рекомендовать администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района:

проводить работу по более качественному планированию расходов бюджетных средств, учитывая принцип достоверности бюджета, установленный ст. 37 БК РФ, подразумевающий надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета;

планировать ассигнования на осуществление всех полномочий, определяемых Федеральным законом № 131-ФЗ от 06.10.2003 года «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Уставом Новокубанского городского поселения Новокубанского района по решению вопросов местного значения;

не допускать принятия к финансированию вопросов, которые отнесены к компетенции органов местного самоуправления других муниципальных

Председатель



Т.Е.Владимирова

образований, органов государственной власти и не исключенные из их компетенции федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации.

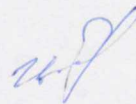
На основании вышеизложенного, рассматриваемый проект решения Совета Новокубанского городского поселения Новокубанского района «О бюджете Новокубанского городского поселения Новокубанского района на 2022 год» с учетом предложений, может быть рекомендован Контрольно-счетной палатой муниципального образования Новокубанский район для принятия Советом Новокубанского городского поселения Новокубанского района.

Председатель Контрольно-счетной
палаты муниципального образования
Новокубанский район



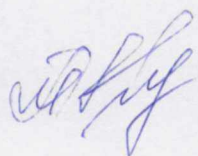
Т.Е.Владимирова

Ведущий специалист
Контрольно-счётной палаты
муниципального образования
Новокубанский район



М.Ю.Цыцылина

Председатель



Т.Е.Владимирова