КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА



АГАПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

457400 с. Агаповка, ул. Пролетарская, 29А, тел: 2-11-37, 2-14-36

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 68-2021

**на проект решения Совета депутатов Приморского сельского поселения Агаповского муниципального района Челябинской области**

**«О бюджете Приморского сельского поселения Агаповского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».**

30 ноября 2021 год

1. **Общие положения.**

Заключение на проект решения Совета депутатов Приморского сельского поселения Агаповского муниципального района Челябинской области «О бюджете Приморского сельского поселения Агаповского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ), решением Совета депутатов Приморского сельского поселения Агаповского муниципального района от 10.11.2015 г. № 21 «Об утверждении новой редакции Положения «О бюджетном процессе в Приморском сельском поселении Агаповского муниципального района Челябинской области» (с изменениями) (далее – Положение о бюджетном процессе в Приморском сельском поселении), решением Совета депутатов Приморского сельского поселения Агаповского муниципального района от 19.01.2017 г. № 67 «О передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате Агаповского муниципального района».

Проанализированы материалы и документы, представленные на экспертизу проекта решения «О бюджете Приморского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Для подготовки заключения были использованы следующие документы и материалы:

* проект решения «О бюджете Приморского сельского поселения Агаповского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (с приложениями)»;
* основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики Приморского сельского поселения на 2022-2024 годы;
* прогноз социально-экономического развития Приморского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
* предварительные итоги социально-экономического развития Приморского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год;
* прогноз основных характеристик (общий объем доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета Приморского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
* пояснительная записка к проекту решения о бюджете Приморского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
* верхний предел муниципального долга Приморского сельского поселения на 01.01.2023 года -124,50 тыс. руб., на 01.01.2024 года – 126,00 тыс. руб., на 01.01.2025 года – 127,00 тыс. руб.;
* бюджетный прогноз Приморского сельского поселения на долгосрочный период до 2024 года;
* реестр источников доходов бюджета Приморского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;
* паспорт муниципальной программы «Развитие местного самоуправления и решение вопросов местного значения в Приморском сельском поселении Агаповского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023-2024 гг.»;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета Приморского сельского поселения на 2021 год;
* методика расчета межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Приморского сельского поселения бюджету Агаповского муниципального района на осуществление части полномочий сельского поселения по благоустройству территории сельского поселения;
* порядок и условия предоставления межбюджетных трансфертов, предоставляемых в соответствии с решением Совета депутатов Приморского сельского поселения из бюджета поселения бюджету Агаповского муниципального района на осуществление части полномочий сельского поселения по благоустройству территории сельского поселения;
* перечень главных администраторов доходов бюджета;
* перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;
* проект решения Совета депутатов Приморского сельского поселения «О внесении изменений в решение Совета депутатов Приморского сельского поселения от 20.03.2021 г. № 85 «Об утверждении Положения «Об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе и муниципальных служащих Приморского сельского поселения»;
* постановление Администрации Приморского сельского поселения от 01.10.2021 г. № 61/1 «О внесении изменений в постановление Администрации Приморского сельского поселения от 29.01.2021 г. № 3 «Об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы и осуществляющих техническое обеспечение деятельности (в том числе инспектор ВУС) Администрации Приморского сельского поселения» (в редакции постановления от 27.01.2021 г. № 4);
* постановление Администрации Приморского сельского поселения от 29.01.2021 г. № 4 «Об оплате труда работников, занятых обслуживанием органов местного самоуправления Приморского сельского поселения»;
* реестр расходных обязательств Приморского сельского поселения.

Проект решения «О бюджете Приморского сельского поселения Агаповского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее-Проект, Проект бюджета) представлен согласно решения Совета депутатов Приморского сельского поселения Агаповского муниципального района от 19.01.2017 г. № 67 «О передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате Агаповского муниципального района».

Проверкой соблюдения сроков внесения Проекта на рассмотрение представительным органом муниципального образования, предусмотренных статьей 185 БК РФ, и сроков представления Проекта, документов и материалов,

представляемых одновременно с ним в Контрольно-счетную палату, нарушений не установлено.

Проект с приложениями размещен в приложениях газеты «Агаповский вестник».

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствует перечню, установленному статьями 184.1, 184.2 БК РФ и статьями 22 и 23 Положения «О бюджетном процессе в Приморском сельском поселении».

Представленный Проект бюджета составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует требованиям части 4 статьи 169 БК РФ и статье 16 Положения «О бюджетном процессе в Приморском сельском поселении».

Составление Проекта основывалось на прогнозе социально-экономического развития Приморского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденного постановлением Администрации Приморского сельского поселения от 09.11.2021 г. № 62-2.

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление Проекта основывалось также на: основных направлениях бюджетной и налоговой политики Приморского сельского поселения Агаповского муниципального района на 2022-2024 годы, бюджетном прогнозе, муниципальной программе.

Налоговая политика в Приморском сельском поселении ориентирована на увеличение налоговых доходов за счет экономического роста, развития внутреннего налогового потенциала и повышения инвестиционной привлекательности территории поселения, активизацию работы с инвесторами, повышение эффективности системы поддержки и сопровождения инвестиций, развитие инвестиционной инфраструктуры поселения, а также предотвращение уменьшения налогооблагаемой базы НДФЛ путем сохранения действующих и создания новых рабочих мест, предотвращение фактов выплаты «теневой» заработной платы, взыскание недоимки по налогам и сборам с должников местного бюджета.

Бюджетная политика Приморского сельского поселения направлена на сокращение необоснованных бюджетных расходов, обеспечение сбалансированности местного бюджета, повышение качества планирования главными распорядителями бюджетных средств своих расходов и эффективном их использовании.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Приморского сельского поселения соответствует требованиям пункта 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлен:

на 1 января 2023 года в сумме 124,50 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей;

на 1 января 2024 года в сумме 126,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей;

на 1 января 2025 года в сумме 127,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен на 2022 год в сумме 0,00 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 0,00 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 0,00 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден на 2022 год в сумме 0,00 тыс. рублей, и на плановый период 2023 год в сумме 0,00 тыс. рублей и 2024 год в сумме 0,00 тыс. рублей.

Согласно статьи 7 и Приложений № 4, № 5 Проекта, в 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов не предусмотрено предоставление муниципальных гарантий, внутренних и внешних заимствований.

Объем условно утверждённых расходов, предусмотренных в Проекте, установлен на 2023 год в объеме 158,10 тыс. руб., на 2024 год в объеме 308,00 тыс. руб., что соответствует требованиям части 3 статьи 184.1 БК РФ.

Расходы бюджета сформированы по программному принципу. Всего в Проекте бюджета на 2022-2024 годы запланирована одна муниципальная программа - «Развитие местного самоуправления и решение вопросов местного значения в Приморском сельском поселении», утвержденная постановлением Администрации Приморского сельского поселения от 17.11.2021 г. № 65. Программа включает в себя 4 подпрограммы:

* Муниципальное управление в Приморском сельском поселении Агаповского муниципального района.
* Бытовое обслуживание населения, содержание и безопасность территории Приморского сельского поселения Агаповского муниципального района.
* Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры и дорожного хозяйства в сельских поселениях Агаповского муниципального района.
* Развитие культуры и массового спорта в Приморском сельском поселении.

Проведена оценка эффективности муниципальной программы за 2020 год, в соответствии с пунктом 3 статьи 179 БК РФ.

Непрограммные направления деятельности в Проекте бюджета не предусмотрены.

Межбюджетные трансферты бюджету Агаповского муниципального района из бюджета Приморского сельского поселения в 2022 году составят 70,00 тыс. рублей, в 2023-2024 годах не запланированы.

1. **Доходы бюджета Приморского сельского поселения.**

Проект бюджета на 2022 год сформирован по доходам в сумме 15 472,16 тыс. рублей, что составляет 38,31 % от доходов Проекта на 2021 год, в том числе собственные доходы составили в сумме 2 492,80 тыс. рублей, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 12 979,36 тыс. рублей.

Проект бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован по доходам в сумме 6 760,21 тыс. рублей и 6 605,77 тыс. рублей соответственно.

Структура доходов Проекта бюджета на 2022 - 2024 гг. в сравнении с 2021 годом имеет следующий вид:

тыс. рублей

Доходы Проекта бюджета на 2022 год в значительной мере сформированы за счет безвозмездных поступлений в сумме 12 979,36 тыс. рублей, доля которых составляет 83,89 %. Собственные доходы в Проекте бюджета на 2022 год составляют 3 492,80 тыс. рублей, доля в доходах бюджета составляет – 22,58%.

В 2022 году налоговые доходы уменьшены на 803,20 тыс. рублей (на 24,37%) от уровня Проекта 2021 года и составили 2492,80 тыс. рублей.

В 2023-2024 годах также планируется снижение налоговых доходов по сравнению с Проектом 2021 года и рост в сравнении с 2022 годом. В 2023 году налоговые доходы снизятся на 23,48% (на 774,00 тыс. рублей), в 2024 году на 22,65% (на 746,60 тыс. рублей) от Проекта 2021 года.

Показатели по доходам на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в сравнении с Проектом на 2021 год представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид дохода** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2022 г. % от 2021 г.** | **2023 г. % от 2021 г.** | **2024 г. % от 2021 г.** |
| **Собственные доходы** | **3 296,00** | **2 492,80** | **2 522,00** | **2 549,40** | **75,63%** | **76,52%** | **77,35%** |
| ***Налоговые доходы*** | ***3 296,00*** | ***2 492,80*** | ***2 522,00*** | ***2 549,40*** | ***75,63%*** | ***76,52%*** | ***77,35%*** |
| Налог на доходы физических лиц | 391,00 | 412,80 | 433,60 | 454,40 | 105,58% | 110,90% | 116,21% |
| Налоги на совокупный доход (ЕСХН) | 95,00 | 15,00 | 23,40 | 30,00 | 15,79% | 24,63% | 31,58% |
| Налоги на имущество | 410,00 | 440,00 | 440,00 | 440,00 | 107,32% | 107,32% | 107,32% |
| Земельный налог | 2 400,00 | 1 625,00 | 1 625,00 | 1 625,00 | 67,71% | 67,71% | 67,71% |
| ***Неналоговые доходы*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***37 089,64*** | ***12 979,36*** | ***4 238,21*** | ***4 056,37*** | ***34,99%*** | ***11,43%*** | ***10,94%*** |
| **Итого доходов** | **40 385,64** | **15 472,16** | **6 760,21** | **6 605,77** | **38,31%** | **16,74%** | **16,36%** |

Из таблицы следует, что в Проекте бюджета на 2022 год показатели по налоговым доходам увеличены по налогу на доходы физических лиц и по налогам на имущество. Уменьшение планируется по налогам на совокупный доход (единый сельскохозяйственный налог) и земельному налогу.

Неналоговые доходы в 2022-2024 годах не планируются.

Безвозмездные поступления в Проекте бюджета на 2022-2024 гг. составляют основную часть, уменьшатся в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 65,01% или на 24 110,28 тыс. рублей и составят 12 979,36 тыс. рублей (83,89% от всех доходов); в 2023 г. и 2024 г. уменьшаться по сравнению с 2021 годом на 88,57% (на 32 851,43 тыс. рублей) и на 89,06% (на 33 033,27 тыс. рублей) соответственно.

Доходы в разрезе безвозмездных поступлений представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4480,70 | 3800,30 | 3603,10 |
| Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 151,10 | 156,86 | 162,62 |
| Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 272,18 | 281,05 | 290,65 |
| Межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 2779,65 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений | 5295,73 | 0,00 | 0,00 |
| **Итого** | **12979,36** | **4238,21** | **4056,37** |

1. **Расходы бюджета Приморского сельского поселения.**

Формирование расходов Проекта бюджета осуществлялось в соответствии с реестром расходных обязательств в соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы, отраженные в Проекте решения, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 174.2 Бюджетного кодекса РФ определено, что планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой местной администрацией муниципального образования с соблюдением положений БК РФ. Администрацией Приморского сельского поселения такая методика разработана**.**

В соответствии с частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, Проектом решения предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение 1 муниципальной программы: «Развитие местного самоуправления и решение вопросов местного значения в Приморском сельском поселении».

При формировании бюджета, определены приоритеты бюджетных расходов, согласно Постановления Администрации Приморского сельского поселения от 17.11.2021 г. № 63 «Об основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики Приморского сельского поселения на 2022-2024 годы», которые направлены на оптимизацию и повышение эффективности бюджетных расходов, сокращения необоснованных бюджетных расходов.

Расходы Проекта бюджета на 2022 год запланированы в сумме 15 472,16 тыс. рублей, что на 24 913,48 тыс. рублей или на 61,69 % ниже уровня Проекта бюджета на 2021 год.

Структура расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 -2024 годов по сравнению с 2021 годом приведена в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **Сумма, тыс. руб. 2021 год** | **Сумма, тыс. руб. 2022 год** | **Сумма, тыс. руб. 2023 год** | **Сумма, тыс. руб. 2024 год** | **2022 год % к 2021 году** | **2023 год % к 2021 году** | **2024 год % к 2021 году** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 3,966.64 | 3,636.03 | 3,114.92 | 3,114.92 | 91.67% | 78.53% | 78.53% |
| 02 | Национальная оборона | 226.60 | 272.18 | 281.05 | 290.65 | 120.11% | 124.03% | 128.27% |
| 04 | Национальная экономика | 2,000.61 | 2,779.65 | - | - | 138.94% | 0.00% | 0.00% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 27,467.77 | 1,283.12 | - | - | 4.67% | 0.00% | 0.00% |
| 08 | Культура, кинематография | 6,596.82 | 7,350.08 | 3,049.28 | 2,729.58 | 111.42% | 46.22% | 41.38% |
| 10 | Социальная политика | 127.20 | 151.10 | 156.86 | 162.62 | 118.79% | 123.32% | 127.85% |
|  | **ВСЕГО** | **40,385.64** | **15,472.16** | **6,602.11** | **6,297.77** | **38.31%** | **16.35%** | **15.59%** |

Из структуры расходов видно, что основную долю расходов на 2022 год составляют расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» (47,51%), по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» (23,50%), по разделу 04 «Национальная экономика» (17,97%), по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (8,29%).

Наименьшую долю расходов Проекта бюджета на 2022 год составляют расходы по разделу 10 «Социальная политика» (0,98%), по разделу 02 «Национальная оборона» (1,76%).

В ходе сравнительного анализа расходов Проекта бюджета на 2022 год с расходами Проекта бюджета на 2021 год по разделам классификации расходов бюджета выявлено, что увеличение расходов запланировано по разделам:

* «Национальная оборона» - 120,11%;
* «Национальная экономика» - 138,94%;
* «Культура, кинематография» - 111,42%;
* «Социальная политика» - 118,79%.

Уменьшение расходов планируется по разделам:

* «Общегосударственные вопросы» - 91,67%;
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,67%.

В Проекте бюджета на 2023 и 2024 года не предусмотрены расходы по разделам «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство.

Социальное направление составляет по разделам «Культура, кинематография», «Социальная политика» сумму 7 501,18 тыс. рублей или 48,48 % всей расходной части Проекта бюджета на 2022 год (увеличение по сравнению с 2021 годом на 777,16 тыс. рублей).

Для проведения экспертизы Проекта бюджета на 2022-2024 гг. представлен паспорт муниципальной программы «Развитие местного самоуправления и решение вопросов местного значения в Приморском сельском поселении». Сумма расходов, указанная в паспорте программы, соответствует Проекту бюджета на 2022-2024 гг.

При проведении экспертизы Проекта бюджета был проведен сравнительный анализ фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений и Администрации Приморского сельского поселения, предусмотренных в Проектах бюджета на 2021 и 2022 гг. Данные представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **Сумма, тыс. руб. 2021 г.** | **Сумма, тыс. руб. 2022 г.** | **% к 2021 году** |
| 01 | Администрация Приморского сельского поселения | 2 977,85 | 3 114,92 | 104,60% |
| 02 | ВУС | 218,60 | 244,35 | 111,78% |
| 08 | МУК "Приморская ЦКС" | 6 046,82 | 5 978,18 | 98,87% |
|  | **ВСЕГО** | **9 243,27** | **9 337,45** | **101,02%** |

Из показателей таблицы следует, что увеличение фонда оплаты труда произошло в связи с повышением оплаты труда в 2021 году и прогнозируемым повышением оплаты труда в 2022 году, за исключением МУК «Приморская ЦКС».

Расходы Проекта бюджета 2022 года в части фонда заработной платы работников составляют в сумме 9 337,45 тыс. рублей или 60,35% всех расходов Проекта бюджета 2022 года.

Согласно представленным расчетам, запланированные поселением и утвержденные по сметам расходы на 2022 год представлены в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № подстатьи | Наименование расходов | Исчислено поселением | Утверждено по смете | Отклонения |
| 210 | Оплата труда и начисления на оплату труда | 9 337,45 | 9 337,45 | 100% |
| 240 | Коммунальные услуги | 2 450,71 | 2 450,71 | 100% |
| 240 | Услуги связи | 78,60 | 78,60 | 100% |
| 240 | Прочие расходы | 6 395,24 | 3 605,40 | 56,38% |
|  | Итого | 18 262,00 | 15 472,16 | 84,72% |

Исходя из данных таблицы видно, что на оплату труда, коммунальные расходы, услуги связи выделено 100%,на прочие расходы 56,38%. В условиях недостаточности доходов, расходы уменьшены таким образом, чтобы получился сбалансированный бюджет, поэтому дефицит бюджета является скрытым.

1. **Дефицит бюджета и источники его финансирования.**

Расходы Проекта бюджета 2022-2024 гг. обеспечиваются плановыми доходами. Бюджет запланирован бездефицитным.

Проектом бюджета (Приложение № 6) предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Приморского сельского поселения на 2022-2024 гг.: изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Предусмотренный источник финансирования дефицита бюджета сельского поселения соответствует статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1. **Выводы.**

1). На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата считает, что предложенный Проект решения Совета депутатов Приморского сельского поселения «О бюджете Приморского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

2). Совету депутатов Приморского сельского поселения рекомендую рассмотреть Проект решения Совета депутатов Приморского сельского поселения «О бюджете Приморского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

И. п. председателя Г.К. Тихонова

Ознакомлены:

Глава сельского поселения\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Председатель Совета депутатов\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_