**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно – счетной палаты муниципального района «Нерчинский район» на проект решения Совета городского поселения «Нерчинское»**

**«О бюджете городского поселения «Нерчинское» на 2022 год»**

10.12.2021г. г. Нерчинск

**I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Заключение контрольно – счетной палаты муниципального района «Нерчинский район» (далее – КСП) на проект решения Совета городского поселения«Нерчинское»«О бюджете городского поселения «Нерчинское» на 2022 год» подготовлено на основании требований норм и положений Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ), в условиях действия Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» (далее – Федерального закона №131-ФЗ) с учетом разграничений полномочий между муниципальным районом и поселениями, ст. 8 Положения о КСП, Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Нерчинское», Соглашения о передаче контрольно-счетной палате муниципального района «Нерчинский район» части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В рамках подготовки настоящего Заключения проведена экспертиза нормативных правовых актов, методических материалов, сбалансированности, обоснованности отдельных расчетов доходной и расходной частей бюджета и иных документов, представленных совместно с проектом решения и составляющих основу формирования бюджета поселения.

Проект решения с документами и материалами внесен главой городского поселения «Нерчинское» на рассмотрение Совета городского поселения «Нерчинское» 15 ноября 2021 года в соответствие сроку, определенному БК РФ и решением Совета городского поселения «Нерчинское» от 11.11.2016г. № 92 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском поселении«Нерчинское». Проект решения передан Советом поселения в КСП для подготовки заключения 17 ноября 2021 года.

В соответствие п. 28 Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Нерчинское» и ст. 184-2 БК РФ с проектом решения о бюджете городского поселения «Нерчинское» на 2022 год представлен ряд документов и материалов:

- прогноз основных характеристик бюджета городского поселения «Нерчинское» на очередной финансовый год и плановый период;

- пояснительная записка к проекту бюджета городского поселения «Нерчинское»;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского поселения «Нерчинское» за 2021 год;

- прогноз социально-экономического развития городского поселения «Нерчинское» на 2022 год и на период до 2024 года;

- иные документы и материалы.

В нарушение статьи 184-2 БК РФ с проектом решения о бюджете не представлены предварительные итоги социально-экономического развития поселения за истекший период текущего финансового года.

С проектом решения представлены основные направления бюджетной политики и налоговой политики на 2022 год, не утвержденные постановлением администрации поселения. Основные направления бюджетной и налоговой политики должны быть утверждены до начала проведения работ по разработке проекта бюджета, так как согласно ст. 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на Основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Текстовая часть пояснительной записки содержит краткое обоснование параметров проекта бюджета городского поселения «Нерчинское».

**Общая характеристика проекта решения**

**«О бюджете городского поселения «Нерчинское» на 2022 год»**

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ в проекте решения о бюджете на 2022 год отражены следующие показатели:

- основные характеристики бюджета, в которых отражены общий объем доходов, общий объем расходов;

- перечень главных администраторов доходов бюджета городского поселения «Нерчинское» в приложении №1;

- прогнозируемые доходы на 2022 год в приложении №2;

- ведомственная структура расходов бюджета (приложение №3);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета на очередной финансовый год в приложении №4,

- перечень муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из бюджета городского поселения «Нерчинское» в 2022 году в приложении №5.

Статья 1 проекта решения в соответствие требований ст.184-1 БК РФ утверждает основные характеристики бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2022 год без дефицита в следующих размерах:

- общий объем доходов в сумме 50031,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 50031,9 тыс. руб.

Проект бюджета городского поселения сбалансирован, т.е. доходная и расходная части проекта бюджета равны, что соответствует ст.33 «Принцип сбалансированности бюджета» БК РФ.

Статья 2 проекта решения закрепляет функции контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисления, учета, взыскания и принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) обязательных платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также безвозмездных и безвозвратных перечислений по основным доходным источникам бюджета городского поселения за администраторами поступлений, согласно приложению № 1. КСП отмечает, что в соответствии с п. 3.2 ст. 160.1 БК РФ (в ред. Федерального закона от 01.07.2021 № 251-ФЗ) перечень главных администраторов доходов местного бюджета на 2022 год, утверждается местной администрацией в соответствии с общими  [требованиями](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_395726/b82b5ee205ad590927b1ef38bb3f7ecf1c6641db/#dst100009), установленными Правительством Российской Федерации;

Статья 3 проекта решения утверждает объемы поступления доходов бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2022 год согласно приложению № 2.

Статья 4 утверждает распределение бюджетных ассигнований городского поселения «Нерчинское» на 2022 год:

- по ведомственной классификации расходов бюджета «Нерчинское» согласно приложению № 3 к проекту решения;

- по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджета городского поселения «Нерчинское» согласно приложению № 4 к проекту решения.

Статья 5 утверждает перечень муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из бюджета городского поселения «Нерчинское» в 2022 году согласно приложению № 5.

Статья 6 утверждает в составе расходов бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2022 год средства резервного фонда администрации городского поселения «Нерчинское». Объѐм резервного фонда в сумме 100,0 тыс. руб., предлагаемый к утверждению проектом бюджета, не превышает ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ (не более 3% от общего объѐма расходов бюджета).

Статья 7 утверждает источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2022 год согласно приложению № 8.

Статья 8 утверждает субвенции на реализацию соглашений с органами местного самоуправления муниципального района «Нерчинский район» о передаче им осуществления отдельных полномочий органов местного самоуправления городского поселения «Нерчинское» в соответствии с приложением № 6.

Статья 9 ограничивает администрацию городского поселения «Нерчинское» в принятии решений в 2022 году по увеличению численности муниципальных служащих поселения, а также расходов на её содержание.

Статья 11 устанавливает в соответствие ст. 78 БК РФ предоставление субсидий на безвозмездной и безвозвратной основе юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в случаях и порядке, предусмотренных приложением № 7.

Статья 12 определяет сроки вступления в силу настоящего решения.

**Анализ параметров прогноза исходных показателей**

**для составления проекта бюджета городского поселения «Нерчинское»**

Прогноз основных показателей социально-экономического развития городского поселения «Нерчинское» на 2022 год разработан на основе показателей отчетного года и сложившихся тенденций текущего года. Состав показателей в представленном прогнозе в целом позволяет использовать их для проектирования доходов бюджета в соответствии с положением п. 1 ст. 174-1 БК РФ.

Ожидаемая среднегодовая численность постоянно проживающего населения за 2021 год составляет 14718 человек, на прогнозный период 2022 года она планируется на уровне 14800 человек.

Среднесписочная численность работников планируется в количестве 4550 чел., или на 1,0% выше уровня ожидаемой оценки за 2021 год.

Оборот розничной торговли в 2022 году составит 620,0 млн. рублей или 105,5% к уровню 2021 года.

В нарушение п. 1 ст. 174-1 БК РФ показатель «Годовой фонд оплаты труда», использованный проектом бюджета при расчете налога на доходы физических лиц на 2022 год в сумме 1842,3 млн. руб. не соответствует показателю прогноза социально-экономического развития на 2022 год (1577,7 млн. руб.).

Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования составят 25,0 млн. рублей или на 125,2% выше уровня 2021 года.

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА**

Прогноз поступления доходов бюджета городского поселения на 2022 год основан:

- на нормах законодательства о налогах и сборах, действующего в 2021 году;

- на прогнозных показателях поступления доходов главных администраторов доходов бюджета поселения;

- с учетом оценки поступления доходов в 2021 году.

В расчетах использованы соответствующие макроэкономические показатели, прогнозные оценки администраторов доходов бюджета городского поселения «Нерчинское», данные о суммах налоговых льгот, предоставляемых в соответствии с положениями действующего законодательства и их изменения, данные о суммах налоговых вычетов, отчетности Федеральной налоговой службы за 2020 год и другие положения, влияющие на поступление доходов.

Доходы проекта бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2022 год планируются в сумме 50031,9 тыс. руб., что составляет 50,4% к ожидаемым доходам 2021 года.

**Структура доходной части бюджета поселения на 2022 год**

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Ожидаемое исполнение  2021 год | | Прогноз  на 2022 год | | Отклонение (+,-), т.р. |
| сумма, т.р. | Доля в % | Сумма, т.р. | Доля в % |
| Собственные доходы, всего  в том числе:  налоговые  неналоговые | 47807,9 | 48,1 | 45682,5 | 91,3 | -2125,4 |
| 34982,6  12825,3 | 35,2  12,9 | 39471,9  6210,6 | 78,9  12,4 | 4489,3  -6614,7 |
| Безвозмездные поступления | 51568,0 | 51,9 | 4349,4 | 8,7 | -47218,6 |
| Всего: | 99375,9 | 100,0 | 50031,9 | 100,0 | -49344,0 |

В 2021 году в структуре доходов на долю налоговых и неналоговых доходов приходится 48,1%, безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней – 51,9%. В 2022 году их соотношение планируется в объемах 91,3% и 8,7% соответственно.

Согласно приведѐнным в таблице 1 данным относительно ожидаемого исполнения 2021 года в 2022 году прогнозируется снижение доходной части бюджета городского поселения «Нерчинское» на общую сумму 49344,0 тыс. руб. Уменьшение по безвозмездным поступлениям составит 47218,6 тыс. руб., по собственным доходам - 2125,4 тыс. руб.

**СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ**

Поступления за счет налоговых и неналоговых доходов прогнозируются в сумме 45682,5 тыс. руб. Собственные доходы в 2022 году планируются ниже уровня ожидаемого исполнения доходов 2021 года на сумму 2125,4 тыс. руб. или на 4,4%.

**Налоговые доходы**

Собственные доходы проекта бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2022 год в значительной мере сформированы за счет налоговых доходов, доля которых в общем объеме собственных доходов составит 86,4%, против 73,2% в 2021г. (по оценке). Общий объем налоговых поступлений в 2022 году прогнозируется в объеме 39471,9 тыс. руб., что вышеобъема ожидаемого исполнения за 2021 год на сумму 4489,3тыс. руб.

В структуре поступлений на очередной финансовый год ведущую роль занимает **налог на доходы физических лиц**– 59,1% от суммы налоговых доходов и составляет 23329,5 тыс. руб., что на 3107,2 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения 2021 года и на 2904,1 тыс. руб. выше фактического исполнения 2020 года.

Прогноз поступлений налога рассчитан в соответствии с положениями гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» ч. 2 Налогового кодекса РФ, исходя из проектируемого фонда заработной платы работников организаций в объеме 1842,3 млн. руб. с учетом стандартных и других вычетов в сумме 52,2 млн. руб. Исходя из ставки налога на доходы физических лиц 13% с учетом норматива отчислений в бюджет поселения 10% сумма доходов по НДФЛ составит 23271,0 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей запланирован в сумме 58,5 тыс. руб.

Прогноз поступлений **налога на имущество физических лиц** на 2022 год предусматривается в сумме 3151,0 тыс. руб., что вышеожидаемого исполнения 2021 года на 513,9 тыс. руб. или на 19,5%. Налог на имущество запланирован на основании кадастровой стоимости строений по отчету Федеральной налоговой службы по форме №5-МН за 2020 год. В расчете налога на имущество не учтена недоимка. Доля налога на имущество в объеме налоговых доходов составит 8,0%.

Поступление **земельного налога** на 2022 год прогнозируется в сумме 6468,0 тыс. руб., в том числе земельный налог, взимаемый по ставке 0,3%, установленной в соответствии с п.п. 1 п. 1 ст.394 НК РФ – 2593,0 тыс. руб.; земельный налог, взимаемый по ставке 1,5%, установленной в соответствии с п.п. 2 п. 1 ст.394 НК РФ – 3875,0 тыс. руб.

Расчет земельного налога с организаций произведен на основании кадастровой оценки по отчетным данным Федеральной налоговой службы по форме №5-МН за 2020 год в сумме 3875,0 тыс. руб. и ниже ожидаемой оценки поступлений 2021 года на 205,0 тыс. руб.

Расчет земельного налога с физических лиц произведен на основании кадастровой оценки по отчетным данным Федеральной налоговой службы по форме №5-МН за 2020 год в сумме 2593,0 тыс. руб., что выше ожидаемой оценки поступлений 2021 года на 528,3 тыс. руб.

В расчете налога на землю не учтены поступления суммы недоимки. Согласно ст. 61 «Налоговые доходы бюджетов городских поселений» БК РФ земельный налог по нормативу 100 процентов подлежит зачислению в бюджет городского поселения. Доля земельного налога в объеме налоговых доходов составит 16,4%.

Объем поступлений**акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** на 2022 год прогнозируется в соответствии с прогнозом поступлений доходов от уплаты налогов на нефтепродукты, представленным Управлением Федерального казначейства по Забайкальскому краю в размере 6494,9 тыс. руб. Ожидаемое поступление 2021 года составляет 5969,7 тыс. руб. В сравнении с ожидаемой оценкой прогнозируемые поступления увеличатся на 525,2 тыс. руб., или на 8,8%.

Зачисление акцизов на нефтепродукты производится по нормативу 20,0% от поступлений в консолидированный бюджет Забайкальского края, исходя из протяженности автомобильных дорог с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты. Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо составят 2936,5 тыс. руб., доходы от уплаты акцизов на моторные масла - 16,3 тыс. руб., доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 3910,3 тыс. руб., доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – 368,2 тыс. руб. со знаком «минус». Доля акцизов в объеме налоговых доходов составит 16,4%.

Прогноз поступлений в бюджет городского поселения «Нерчинское» **единого сельскохозяйственного налога** осуществляется в соответствии с гл. 26-1 ч. 2 НК РФ. В расчете налога учтены данные отчета формы №5- ЕСХН «О налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу» за 2020г., налоговая ставка в размере 6% к налоговой базе и норматив отчисления в бюджет городского поселения на основании закона Забайкальского края «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае» от 20.12.2011г. №608-ЗЗК (в редакции от 06.04.2020г.) в размере 50%.

На 2022 год поступление единого сельскохозяйственного налога в бюджет городского поселения «Нерчинское» предусмотрено в сумме 28,5 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения за 2021 г. на 24,1 тыс. руб.

КСП рекомендует в качестве резерва пополнения доходной части бюджета городского поселения для исчисления отдельных видов налогов учесть недоимку прошлых лет, реальную к взысканию.

**Неналоговые доходы**

Представленным проектом решения о бюджете объем неналоговых доходов в 2022 году прогнозируется в сумме 6210,6 тыс. руб., что нижеобъема ожидаемого исполнения за 2021 год на сумму 6614,7тыс. руб. или на 51,6%. Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского поселения «Нерчинское» в 2022 году составляет 12,4%, в объеме собственных доходов – 13,6%.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, планируется получить в 2022 году в сумме 5810,6 тыс. руб., в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по нормативу 50 процентов, прогнозируются к поступлению в объеме 1000,0 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2021 года на сумму 1,6 тыс. руб.;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 73,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2021 года на сумму 77,2 тыс. руб.;

- доходы отсдачи в аренду имущества, составляющего казну поселения (за исключением земельных участков) (найм муниципального жилья) составят в объеме 540,0 тыс. руб., что на 263,2 тыс. руб. ниже оценки ожидаемого исполнения 2021 года;

**-** прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) спрогнозированы в сумме 4197,6 тыс. руб. (задолженность ООО ЗабТЭК по арендной плате за 2021 год). Доходы от аренды муниципального имущества на 2022 год в проекте бюджета не планируются.

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения «Нерчинское» на 2022 год предусмотрен с учетом норматива зачисления в бюджет городского поселения в размере 50% в сумме 350,0 тыс. руб., что на 451,4 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения 2021 года.

В 2021 году в бюджет поселения поступили доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 1924,9 тыс. руб. На 2022 год такие доходы не запланированы.

Прочие неналоговые поступления в 2022 году (спонсорская помощь) планируются в сумме 50,0 тыс. руб.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Безвозмездные поступления в 2022 году прогнозируются в объеме  4349,4 тыс. руб., в том числе:

- дотации на выравнивание  уровня бюджетной обеспеченности в сумме 2187,3 тыс. руб. (подушевая дотация);

- субсидии на обеспечение жильем молодых семей – 2162,1 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений уменьшитсяв сравнении с ожидаемым исполнением 2021 года на 47218,6 тыс. руб.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА**

Расходы бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2022 год сформированы в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003г. № 131-ФЗ (с дополнениями и изменениями), муниципальными правовыми актами, заключенными договорами (Соглашениями).

Прогнозируемый объем расходов бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2022 год составляет в сумме 50031,9 тыс. руб., что ниже ожидаемых расходов бюджета в 2021 году на 27194,3 тыс. руб. и выше показателей, первоначально утвержденных решением Совета городского поселения «Нерчинское» о бюджете на 2021 год, на сумму 9478,1 тыс. руб. Сокращение расходов в 2022 году по отношению к ожидаемому исполнению 2021 года обусловлено снижением объемов безвозмездных поступлений. Объем расходов на 2022 год определен исходя из сумм прогнозируемых доходов. Пояснительная записка к проекту бюджета на 2022 год не содержит информации о необходимой потребности бюджетных средств на исполнение собственных обязательств.

Расходы бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2022 год в рамках муниципальных программ составят 15281,0 тыс. руб. (30,5% от общего объема расходов бюджета), «непрограммные» расходы – 34750,9 тыс. руб. (69,5% от общего объема). В Перечне муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из бюджета городского поселения «Нерчинское» в 2022 году (приложение №5 к проекту решения) содержится 14 муниципальных программ с объемом финансирования 15281,0 тыс. руб. или 89,9% от фактической потребности (16994,3 тыс. руб.).

**Объем и структура бюджетных ассигнований**

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ожидаемое исполнение 2021г. | | Проект бюджета на 2022г. | | Отклонение  (+,-), тыс. руб. |
| тыс. руб. | уд. вес,% | тыс. руб. | уд. вес,% |
| 01 общегосударственные вопросы | 18713,8 | 21531,3 | 24,23 | 43,04 | 2817,5 |
| 03 национальная безопасность | 866,9 | 460,0 | 1,12 | 0,92 | -406,9 |
| 04 национальная экономика | 15795,3 | 8614,9 | 20,45 | 17,22 | -7180,4 |
| 05жилищно-коммунальное хозяйство | 29129,0 | 9157,4 | 37,72 | 18,3 | -19971,6 |
| 08 культура | 7131,1 | 6665,6 | 9,23 | 13,32 | -465,5 |
| 10 социальная политика | 5471,5 | 3417,7 | 7,09 | 6,83 | -2053,8 |
| 11 физическая культура и спорт | 118,6 | 185,0 | 0,15 | 0,37 | 66,4 |
| Итого | 77226,2 | 50031,9 | 100,0 | 100,0 | -27194,3 |

В 2022 году основная доля расходов (43,0%) приходится на раздел «Общегосударственные вопросы». Проектом бюджета на 2022 год расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда определены в сумме 17382,3 тыс. руб. или 34,7% от общей суммы расходов. Ожидаемое исполнение в 2021 году по фонду оплаты труда составит 14357,0 тыс. руб. или 103,83% по отношению к фактическому фонду оплаты труда за 2020 год. Запланированное увеличение фонда оплаты труда на 2022 год по сравнению с ожидаемым исполнением по фонду оплаты труда в 2021 году составляет 3025,3 тыс. руб. или 21,07%.

КСП отмечает, что расходы на увеличение фонда оплаты труда работников городского поселения «Нерчинское» запланированы в проекте бюджета на 2022 год в нарушение норм пункта 2 статьи 136 БК РФ, требований Постановления Правительства Забайкальского края от 09.06.2020г. № 195 «Об утверждении Методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Забайкальского края» (с изменениями на 18 декабря 2020 года), Постановления администрации муниципального района «Нерчинский район» от 07.08.2020г. № 53 «Об утверждении Методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений муниципального района «Нерчинский район», а также в нарушение статьи 9 проекта решения «О бюджете городского поселения «Нерчинское» на 2022 год».

Пунктом 2 статьи 136 БК РФ установлено, что муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 5 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями, начиная с очередного финансового года не имеют права превышать установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления.

В целях установления норматива формирования расходов для органов местного самоуправления городских, сельских поселений органы местного самоуправления муниципального района определяют конкретные размеры должностных окладов лиц, замещающих на постоянной основе муниципальные должности органов местного самоуправления городских, сельских поселений, в соответствии с Методикой, утвержденной Постановлением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 07.08.2020г. № 53. Пунктом 10 данного Постановления установлено, что увеличение (индексация) должностных окладов глав муниципальных районов, муниципальных, городских округов, городских, сельских поселений осуществляется в размерах и в сроки, которые предусмотрены для увеличения (индексации) денежного содержания государственных гражданских служащих Забайкальского края.

В 2021 году Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» увеличение (индексация) денежного содержания государственных гражданских служащих Забайкальского края не предусмотрено. Законопроектом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» предлагается увеличение размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений Забайкальского края в 1,04 раза с 1 октября 2022 года.

КСП проанализировала доходы бюджета городского поселения «Нерчинское» за 2018, 2019, 2020 годы по данным годовой бухгалтерской отчетности, в результате анализа доля дотаций за 2018 и 2020 годы превысила 5 процентов собственных доходов бюджета (таблица 3). Следовательно, администрация городского поселения «Нерчинское» не имеет права превышать нормативы расходов на содержание органов местного самоуправления городского поселения «Нерчинское», установленные законом Забайкальского края и постановлением администрации муниципального района «Нерчинский район».

**Анализ доходов бюджета городского поселения за 2018-2020 годы**

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Собственные доходы,  тыс. руб. | Дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, тыс. руб. | Доля дотации в % к собственным доходам |
| 2018 | 36626,6 | 2227,0 | 6,1 |
| 2019 | 46265,7 | 2228,0 | 4,8 |
| 2020 | 42368,4 | 2227,0 | 5,3 |

На основании вышеизложенного, КСП рекомендует фонд оплаты труда работников городского поселения «Нерчинское» привести в соответствие законодательству Забайкальского края и нормативным правовым актам муниципального района «Нерчинский район».

По разделу**«Общегосударственные вопросы»** на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение соответствующих расходных обязательств в сумме 21531,3 тыс. руб. с ростом к ожидаемому исполнению 2021 года на 2817,5 тыс. руб. или на 15,1%. В пояснительной записке к проекту бюджета на 2022 год обоснование по увеличению расходов не представлено.

Расходы бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы»

Таблица 4

| Наименование показателя | Ожидаемое исполнение за 2021г. (т.р.) | Проект бюджета на 2022г. (т. р.) | 2022 в % к 2021 |
| --- | --- | --- | --- |
| Общегосударственные вопросы – всего | 18713,8 | 21531,3 | 115,1 |
| в том числе по подразделам: |  | | |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 1204,0 | 1365,5 | 113,4 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Функционирование законодательных (представительных) органов МСУ | 661,2 | 736,3 | 111,4 |
| Функционирование местных администраций | 4750,3 | 5056,2 | 106,4 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 240,0 | 240,0 | 100,0 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 657,6 | - | - |
| Резервные фонды | - | 100,0 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 11200,7 | 14033,3 | 125,3 |

Объем бюджетных ассигнований по подразделу ***«Функционирование глав местных администраций»*** предлагается утвердить в сумме 1365,5 тыс. руб., что на 13,4% выше утвержденного фонда оплаты труда на 2021 год. Фонд оплаты труда главы муниципального образования на 2022 год рассчитан в нарушение Методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений муниципального района «Нерчинский район», утвержденной Постановлением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 07.08.2020г. № 53.

Объем бюджетных ассигнований по подразделу ***«Функционирование законодательных (представительных) органов местного самоуправления»*** предлагается утвердить в сумме 736,3 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2021 года на 11,4%. В данном подразделе учтены расходы на содержание Совета городского поселения «Нерчинское», в том числе на заработную плату главного специалиста в сумме 510,6 тыс. руб. Увеличение расходов на оплату труда с начислениями составило 6,26% к ожидаемому фонду оплаты труда. Увеличение расходов на обеспечение деятельности Совета составило 45,0% к ожидаемому исполнению 2021 года за счет планируемого приобретения оргтехники на сумму 40,0 тыс. руб. (смета расходов прилагается).

Объем бюджетных ассигнований по подразделу ***«Функционирование местных администраций»*** на 2022 год предлагается утвердить в сумме 5056,2 тыс. руб., что на 6,4% выше ожидаемого исполнения 2021 года. По данному подразделу предусмотрены расходы на оплату труда с начислениями муниципальных служащих в количестве 8 штатных единиц. Фонд оплаты труда муниципальных служащих рассчитан в нарушение Методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских и сельских поселений муниципального района «Нерчинский район», утвержденной Постановлением администрации муниципального района «Нерчинский район» от 07.08.2020г. № 53.

По подразделу ***«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** предусмотрены расходы на межбюджетные трансферты из бюджета городского поселения в бюджет муниципального района «Нерчинский район» в соответствии с заключенным соглашением о передаче КСП муниципального района «Нерчинский район» части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в сумме 240,0 тыс. руб. или на уровне ожидаемого исполнения 2021 года.

В соответствие статье 81 «Резервные фонды исполнительных органов государственной власти (местных администраций)» БК РФ в составе бюджета городского поселения предусмотрен ***резервный фонд*** в сумме 100,0 тыс. руб., расходование которого осуществляется согласно Положению о порядке расходования средств резервного фонда администрации городского поселения «Нерчинское», утвержденному постановлением администрации городского поселения от 17 мая 2016 года №19.

На решение задач общегосударственного характера поподразделу ***«Другие общегосударственные вопросы»*** в 2022 году предусматривается израсходовать 14033,3 тыс. руб., бюджетные ассигнования к ожидаемому исполнению 2021 года увеличены на 2832,5 тыс. руб. или на 25,3%. Фонд оплаты труда с начислениями на выплаты по оплате труда служащих и работников обслуживающего персонала администрации городского поселения «Нерчинское» на 2022 год запланирован в сумме 10565,0 тыс. руб., то есть увеличен на 2527,8 тыс. руб. или на 31,45% к ожидаемому исполнению 2021 года, остальные расходы на содержание администрации увеличены на 304,7 тыс. руб. или на 9,6%. Согласно штатного расписания на 2022 год штатная численность служащих и работников обслуживающего персонала составляет 19 штатных единиц. Расчет годового фонда оплаты труда служащих и работников обслуживающего персонала на 2022 год произведен с учетом повышения окладов на 6,49% и повышения МРОТ с 1 января 2020 года на 6,4%. Пояснительная записка к проекту бюджета на 2022 год не содержит пояснений в части увеличения фонда оплаты труда по данному подразделу.

КСП рекомендует привести фонд оплаты труда служащих и работников обслуживающего персонала администрации на 2022 год по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» в соответствие установленным окладам по состоянию на 1 октября 2020 года, стимулирующим и компенсационным выплатам согласно штатного расписания. Также просит учесть доплаты до МРОТ отдельным работникам в соответствие Федеральному закону «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» от 06.12.2021 № 406-ФЗ.

Поразделу**«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** проектом бюджета городского поселения на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 460,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 406,9 тыс. руб. или на 46,9%. Бюджетные средства планируется направить:

- на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в сумме 300,0 тыс. руб.;

- на обеспечение противопожарной безопасности (опашка и отжиг территории, закупка костюмов) в сумме 150,0 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории городского поселения «Нерчинское» на 2022 год» в сумме 10,0 тыс. руб.

Доля расходов в целом по разделу в составе общих расходов бюджета составит 0,9%.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»**предлагается утвердить в сумме 8614,9 тыс. руб. со снижением к ожидаемому исполнению 2021 года на сумму 7180,4 тыс. руб. Расходы по данному разделу планируется направить:

- на ремонт дорог за счет поступления акцизов на нефтепродукты – 1212,8 тыс. руб.;

- на финансирование мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского поселения «Нерчинское» на 2022 год» за счет средств дорожного фонда поселения в сумме 5232,1 тыс. руб.;

- на мероприятия по программе «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в городском поселении «Нерчинское» на 2022 год» в сумме 50,0 тыс. руб.;

- на мероприятия по землеустройству и землепользованию – 1820,0 тыс. руб.;

- на оказание финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках реализации муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городском поселении «Нерчинское» на 2022 год» в сумме 300,0 тыс. руб.

Общий объем средств на 2022 год по разделу**«Жилищно-коммунальное хозяйство»** предусмотрен в сумме 9157,4 тыс. руб. В сравнении с ожидаемым исполнением 2021 года плановые показатели на 2022 год уменьшены на 19971,6 тыс. руб. или на 68,6%.

Денежные средства в сумме 1040,0 тыс. руб. планируется направить на подраздел **«*Жилищное хозяйство*»** на финансирование двух муниципальных программ:

- адресная программа по проведению капитального ремонта муниципального жилищного фонда городского поселения «Нерчинское» на 2022 год - 500,0 тыс. руб. (текущий ремонт жилых домов по ул. Декабристов д. 3, кв. 14, Погодаева д. 91, Ярославского д. 18, д. 50);

- программа капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории городского поселения «Нерчинское» на 2015-2043 годы» - 540,0 тыс. руб. (взносы за муниципальные квартиры в Забайкальский фонд капитального ремонта).

По подразделу***«Коммунальное хозяйство»*** прогнозируются расходы на сумму 2323,8 тыс. руб. Бюджетные средства по данному подразделу планируется направить на мероприятия по муниципальным программам:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском поселении «Нерчинское» на 2022 год» - 150,0 тыс. руб.;

- «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры городского поселения «Нерчинское» в 2022 году» - 2173,8 тыс. руб.

Поподразделу***«Благоустройство»*** расходы в 2022 году составят 5793,6 тыс. руб. с направлением средств на следующие расходы:

- уличное освещение – 473,0 тыс. руб.;

- исполнение мероприятий муниципальной программы «Комплексное благоустройство городского поселения «Нерчинское» на 2022 год» в сумме 4320,6 тыс. руб., что составляет 100,0% от потребности финансовых средств по программе;

- софинансирование мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды городского поселения «Нерчинское» на 2018-2022 годы» в сумме 1000,0 тыс. руб.

Общий объем средств по разделу**«Культура и кинематография»**запланированв сумме 6665,6 тыс. руб., что на 465,5 тыс. руб. или на 6,5% меньше ожидаемого исполнения 2021 года.

В составе расходов бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2022 год предусмотрены:

- межбюджетные трансферты из бюджета поселения в бюджет муниципального района «Нерчинский район» на осуществление части полномочий по созданию условий:

* для организации досуга и обеспечению жителей поселения услугами организаций культуры в сумме 5070,6 тыс. руб., или на уровне ожидаемого исполнения 2021 года. Согласно представленного расчета от МБУК «Нерчинский межпоселенческий культурно-досуговый центр» на исполнение передаваемых полномочий в 2022 году требуются средства в сумме 5622,0 тыс. руб.;
* для организации библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек городского поселения в сумме 1000,0 тыс. руб., или на уровне ожидаемого исполнения 2021 года. Смета расходов по библиотеке с проектом бюджета не представлена;

- расходы на проведение мероприятий общегородского значения в сумме 595,0 тыс. руб., что на 465,5 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения 2021 года.

Поразделу**«Социальная политика»**предлагается утвердить расходы в сумме 3417,7 тыс. руб., что на 2053,8 тыс. руб. или на 37,5% меньше ожидаемого исполнения 2021 года. В составе расходов бюджета по данному разделу запланированы расходы в рамках муниципальных программ в объеме 1004,5 тыс. руб., в том числе:

- «Обеспечение жильем молодых семей» - 300,0 тыс. руб.;

- «Социальная поддержка ветеранов и инвалидов» – 428,5 тыс. руб.;

- «Демографическое развитие городского поселения» - 64,0 тыс. руб.;

- «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» - 212,0 тыс. руб.

Субсидии гражданам на приобретение жилья за счет средств федерального и краевого бюджетов запланированы в сумме 2162,1 тыс. руб.

Доплата к пенсиям муниципальных служащих прогнозируется проектом бюджета в объеме 251,1 тыс. руб. или на уровне ожидаемого исполнения 2021 года.

Поразделу**«Физическая культура и спорт»** предлагается утвердить расходы в сумме 185,0 тыс. руб., что на 66,4 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения 2021 года. Бюджетные средства планируется направить на проведение спортивных мероприятий городского поселения «Нерчинское».

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в соответствии со ст. 21 БК РФ.

**В Ы** **В О Д Ы**

1. Проект решения с документами и материалами внесен главой городского поселения «Нерчинское» на рассмотрение Совета городского поселения «Нерчинское» 15 ноября 2021 года в соответствие сроку, определенному БК РФ и решением Совета городского поселения «Нерчинское» от 11.11.2016г. № 92 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском поселении«Нерчинское».

2. Доходы проекта бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2022 год планируются в сумме 50031,9 тыс. руб., что составляет 50,4% к ожидаемым доходам 2021 года. Собственные доходы планируется получить в 2022 году в сумме 45682,5 тыс. руб., безвозмездные поступления - в сумме 4349,4 тыс. руб. Общий объем налоговых поступлений прогнозируется в объеме 39471,9 тыс. руб., неналоговых доходов - в объеме 6210,6 тыс. руб., Значительное снижение доходной части проекта бюджета поселения в 2022 году обусловлено снижением объемабезвозмездных поступлений на 47218,6 тыс. руб., собственных доходов – на 2125,4 тыс. руб.

3. При планировании собственных доходов, поступающих в бюджет городского поселения, в налогооблагаемой базе для исчисления отдельных видов налогов не учтена недоимка прошлых лет.

4. Прогнозируемый объем расходов бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2022 год составляет в сумме 50031,9 тыс. руб., что ниже ожидаемых расходов бюджета в 2021 году на 27194,3 тыс. руб. и выше показателей, первоначально утвержденных решением о бюджете на 2021 год, на сумму 9478,1 тыс. руб. Сокращение расходов в 2022 году по отношению к ожидаемому исполнению 2021 года обусловлено снижением объемов безвозмездных поступлений. Объем расходов на 2022 год определен исходя из сумм прогнозируемых доходов. Пояснительная записка к проекту бюджета на 2022 год не содержит информации о необходимой потребности бюджетных средств на исполнение собственных обязательств.

В 2022 году основная доля расходов (43,0%) приходится на раздел «Общегосударственные вопросы». Проектом бюджета на 2022 год расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда определены в сумме 17382,3 тыс. руб. или 34,7% от общей суммы расходов. Ожидаемое исполнение в 2021 году по фонду оплаты труда составит 14357,0 тыс. руб. или 103,83% по отношению к фактическому фонду оплаты труда за 2020 год. В нарушение статьи 9 проекта решения «О бюджете городского поселения «Нерчинское» на 2021 год», увеличение фонда оплаты труда в 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года составляет 3025,3 тыс. руб. или 21,07%.

5. В расходную часть бюджета включен объем бюджетных ассигнований на реализацию 14 муниципальных программ с объемом финансирования 15281,0 тыс. руб. или 89,9% от фактической потребности (16994,3 тыс. руб.).

6. Объѐм резервного фонда, предлагаемый к утверждению проектом бюджета в сумме 100,0 тыс. руб., не превышает ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ.

7. При составлении проекта решения о бюджете нарушены требования статей 172, 174-1, 184-2 БК РФ.

**Предложения**

1. Выполнив независимую проверку проекта решения «О бюджете городского поселения «Нерчинское» на 2021 год» и подготовив настоящее Заключение, контрольно-счетная палата муниципального района «Нерчинский район» рекомендует Совету городского поселения «Нерчинское» рассмотреть и утвердить основные характеристики проекта бюджета городского поселения «Нерчинское» на 2022 год в первом чтении.

2. Администрации городского поселения «Нерчинское» учесть замечания, отмеченные в настоящем Заключении при подготовке проекта бюджета ко второму чтению, в том числе:

- в качестве резерва пополнения доходной части бюджета городского поселения для исчисления отдельных видов налогов учесть недоимку прошлых лет, реальную к взысканию;

- фонд оплаты труда работников на 2022 год привести в соответствие законодательству Забайкальского края и нормативным правовым актам муниципального района «Нерчинский район».

Аудитор КСП МР «Нерчинский район» Л.П.Федорец