|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**  **МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**  **«ПЕТРОВСК-ЗАБАЙКАЛЬСКИЙ РАЙОН»** | | |
| 673009 г.Петровск-Забайкальский, ул.Горбачевского, д.19 | Тел 2-20-88 | ИНН 7531006010  КПП 753101001 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения Схода граждан сельского поселения «Баляга-Катангарское»

«О бюджете сельского поселения «Баляга-Катангарское» на 2022 год»

24.12.2021 №56 -21/ЭМ-З-КСО

Заключение Контрольно-счетного органа муниципального района **«**Петровск-Забайкальский» на проект решения Схода сельского поселения «Баляга-Катангарское» «О бюджете сельского поселения «Баляга-Катангарское» на 2022 год» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, законом Забайкальского края «О бюджетном процессе в Забайкальском крае», положением «О Контрольно-счетном органе муниципального района «Петровск-Забайкальский район», решениями Схода сельского поселения «Баляга-Катангарское», Соглашением № 10 от 11 января 2021 года «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

1. **Общие положения**

Администрация сельского поселения «Баляга- Катангарское» направила проект решения о бюджете в Контрольно-счетный орган муниципального района «Петровск-Забайкальский район» для экспертизы на предмет соответствия представленного документа требованиям бюджетного законодательства 15декабря 2021 года.

С проектом решения о бюджете Администрацией поселения представлен полный пакет документов и материалов, являющийся неотъемлемой частью бюджета в соответствии с требованиями ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ:

предварительные и ожидаемые итоги социально-экономического развития сельского поселения за текущий финансовый год;

прогноз социально-экономического развития сельского поселения «Баляга-Катангарское» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, одобренный распоряжением Администрации от 13 ноября 2021 года №22;

пояснительная записка к проекту бюджета;

основные направления бюджетной и налоговой политики сельского полселения на 2022 год и плановый период 2023,2024 годов утвержденные распоряжением Администрации от 12 ноября 2021 года №21;

среднесрочный финансовый план, утвержденный постановлением Администрации от 30.10.2020 года №14-1;

оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

реестр источников доходов бюджета;

верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом.

Проект бюджета сельского поселения «Баляга- Катангарское» составлен на один год, что соответствует п.4.2 Положения о бюджетном процессе сельского поселения «Баляга - Катангарское», утвержденного решением Схода граждан от 10.09.2015года № 15 с учетом внесенных изменений от 11.12.2018 года №23.

В проекте бюджета содержатся основные характеристики бюджета: общий объем доходов, расходов бюджета. Бюджет на 2022 год принимается бездефицитным.

Проектом решения о бюджете в соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ установлены:

перечень главных администраторов доходов бюджета;

перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год;

ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год;

общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом;

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году;

общий объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году.

источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год.

Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит обоснований прогнозируемых поступлений по видам доходов, факторов, повлиявших на их объем и динамику, анализ планируемых доходов в сравнении с прошлыми периодами и ожидаемой оценкой текущего года.

В целях соблюдения положений ст. 36 Бюджетного кодекса РФ об обязательной открытости для общества и средств массовой информации, проект бюджета сельского поселения «Баляга- Катангарское» на 2022 год размещен на официальном сайте администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Публичные слушания по проекту бюджета проведены 01 декабря 2021 года.

**2. Прогноз социально-экономического развития**

В соответствии с п.1 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития поселения разработан на период не менее трех лет.

В соответствии с 3 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган. Прогноз одобрен распоряжением администрации сельского поселения «Баляга- Катангарское» от 13 ноября 2021 года №22.

Прогноз социально-экономического развития поселения разработан формально, без учета тенденций развития российской экономики, приоритетов, определенных Указами Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года №474 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Феде-рации на период до 2030года».

Контрольно-счетный орган отмечает, что в утвержденном прогнозе отсутствует информация о возможности достижения установленных целей и показателей в указанный срок, в том числе по таким актуальным направлениям развития, как развитие отраслей социальной сферы, улучшение безопасности и качество автомобильных дорог, увеличение объемов жилищного строительства, снижение уровня бедности, устойчивого развития человеческого капитала и т.д.

В прогнозе СЭР сельского поселения «Баляга- Катангарское» определены следующие показатели.

Объем валовой продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств в 2022 году составит 2,4 млн. рублей (на уровне 2021 года), со снижением на 40% к уровню 2020 года.

Ситуация на потребительском рынке характеризуется ростом оборота розничной торговли. Объем розничной торговли в 2021 году составит по оценке 1,0 млн. рублей. В 2022 году темп роста данного показателя прогнозируется 10 % в сравнении с оценкой 2021 года. В 2022 году рост составит 20 % к показателю 2021 года, в 2023 году –30 %.

Показатель оборота общественного питания на 2021 год возрастет в сравнении с 2020 годом на 28,6% и составят 0,09 млн. рублей. К 2022 году наблюдается рост до 0,1 млн. рублей и останется на этом уровне в 2023 и 2024 годах.

Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования прогнозируются на 2022 год в сумме 0,1 млн. рублей. Объем инвестиций на плановые периоды прогнозируется с незначительным ростом и составит к 2023 году 0,2 млн. рублей к 2024 году- 0,3 млн. руб.

Фонд заработной платы работников организаций согласно прогнозу социально-экономического развития в 2020 году составил 1,7 млн. рублей. В 2021 году фонд заработной платы работников организаций ожидается со значительным ростом в 2,7 раза и составит 4,6 млн. рублей. В 2022 году прогнозируется на уровне 2020 года в объеме 1,7 млн. рублей, в 2023 году- 1,8 млн. рублей, в 2024 году- 2,0 млн. рублей. Причины снижения ФОТ на 2022 год в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не объяснены.

Среднесписочная численность работников в 2021 году по оценке составит 8 человек, и сохранится на этом уровне в 2022, 2023 годах. К 2024 году составит 9 человек.

Среднемесячная заработная плата в 2020 году составила 17759 рублей; в 2021 году - 48283 руб., в 2022 году планируется снижение до 17760 рублей; в 2023 году - 18826 рублей, в 2024 году - 20897 рублей. Несмотря на ежегодное повышение среднемесячной заработной платы, данный показатель не достигает уровня МРОТ, а значит не свидетельствует о повышении уровня жизни населения.

Контрольно-счетный орган считает, что показатели ФОТ и среднемесячной заработной платы в плане социально-экономического развития сельского поселения на 2022 год не могут быть ниже аналогичных показателей текущего года в связи с увеличением МРОТ с 1 января 2022 года (ст. 1 Федерального закона от 19.06.2000 N 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда»).

**3. Общая характеристика проекта о бюджете на 2022 год**

Проект бюджета сельского поселения «Баляга-Катангарское» составлен сроком на один год, согласно п.4.2 Решения «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в сельском поселении «Баляга-Катангарское» №15 от 10.09.2018 года (в редакции решения от 11.12.2018 г № 23).

В соответствии с требованиями п.2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта бюджета необходимо основываться на положениях послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в РФ, а также на основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения «Баляга- Катангарское» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утверждены распоряжением Администрации поселения от 12 ноября 2021года №21 и представлены одновременно с проектом решения о бюджете, в соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Данный документ не претерпел особых изменений по сравнению с прошлыми периодами трех последних лет и является продолжением ранее намеченных целей.

В предложенных Основных направлениях бюджетной и налоговой политики поселения четких механизмов по формированию проекта бюджета поселения на очередной год и плановый период не прослеживается. В целом анализ Основных направлений бюджетной и налоговой политики поселения показал недостаточную проработку документа на предмет реализации в нем основных положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 21.04.2021 года.

Согласно требованиям п.1 ст.184(1) БК РФ в проекте решения о бюджете определены основные характеристики бюджета поселения на очередной финансовый год, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Основные показатели проекта бюджета, представленные для экспертизы, приведены в следующей таблице:

(тыс.рублей.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Показатели* | *2020 год Исполнено* |  | *2021 год* | | | *Проект 2022 год* |
| *Первоначально утверждено решением о бюджете* | *Утверждено по состоянию на 01.10.2120 года* | *Исполнено по состоянию на 01.10.2120 года* | *2021 год*  *Ожидаемое* |
| **Доходы** | **2170,827** | **2496,677** | **2712,552** | **1892,546** | **2738,736** | **2108,258** |
| в том числе налоговые и неналоговые | 15,499 | 19,577 | 19,577 | 30,225 | 45,761 | 19,458 |
| Безвозмездные поступления | 2155,328 | 2477,100 | 2692,975 | 1832,321 | 2692,975 | 2088,800 |
| **Расходы** | **2136,188** | **2496,677** | **2747,549** | **1859,800** | **2665,244** | **2108,258** |
| **Дефицит** | **-** | **-** | **-34,997** | **-** | **-** | **-** |
| **Профицит** | **34,639** | **-** | **-** | **32,746** | **73,492** | **-** |

При подготовке настоящего заключения проведен анализ показателей проекта Решения о бюджете на 2022 год относительно фактического поступления 2019-2020 годов и оценки выполнения за 2021 год.

Анализ основных показателей проекта бюджета на 2022 год показывает, что бюджет сельского поселения зависит полностью от дотаций. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения из года в год возрастает и составляет в 2018 году 90%, в 2019 году- 98,7%, в 2020 году- 99,3%, к ожидаемому исполнению 2021 года – 98,3%, в 2021 году- 99,1%.

Общий объем доходов на 2022 год планируется со снижением к исполнению 2019 года на 11,8% (- 283,1 тыс. рублей), к исполнению 2020 года на 2,9% (- 62,6 тыс. рублей), к первоначально утвержденному бюджету 2021 года на 15,6% (-388,4 тыс. рублей), к уровню ожидаемого поступления доходов 2021 года на 23% (-630,5 тыс. рублей). Снижение доходов обусловлено уменьшением безвозмездной помощи, в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, в связи с оптимизацией расходов в результате сокращения единицы тех. персонала.

Объем безвозмездных поступлений из бюджета муниципального района в 2022 году планируется со снижением к исполнению 2019 года на 11,5% (-272,6 тыс. руб.), 2020 года на 3,1% (-66,5 тыс.руб.), к первоначально утвержденному бюджету 2021 года на 15,7% (-388,3 тыс. рублей), и со снижением к ожидаемой оценке 2021 года на 22,4% (-604,2 тыс. руб.). В составе безвозмездных поступлений на 2022 год планируется дотация на выравнивание и субвенция на выполнение полномочий по осуществлению первичного воинского учета, на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Снижение обусловлено тем, что в предыдущие годы выделялись дополнительно бюджету поселения дотации по обеспечению сбалансированности, субсидии, иные межбюджетные трансферты.

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2022 году планируется со снижением к исполнению 2019 года на 34,9% (-10,4 тыс. рублей) и со снижением к ожидаемой оценке 2021года на 57,5% (-26,3тыс. рублей).

Расходы бюджета на 2022 год планируются исходя из доходов с аналогичным снижением относительно прошлых периодов.

Проект бюджета поселения на 2022 год планируется бездефицитным и составляет 100% от рассчитанной потребности. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года не планируется.

4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений.

Проектировки налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения на 2022 год рассчитаны на основании показателей прогноза социально-экономического развития и согласованны с Комитетом по финансам Администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район». Состав источников поступлений в бюджет поселения на 2022 год определен в соответствии с перечнем и нормативами отчислений, установленными бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством Забайкальского края. При подготовке проекта бюджета также учтены материалы, входящие в состав проекта решения о бюджете муниципального района на 2022 год и плановый период; данные характеризующие ситуацию с поступлением доходов в бюджет поселения в текущем году и предшествующие годы.

Объемы межбюджетных трансфертов, определены проектом решения Совета района «О бюджете муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

**Структура доходов бюджета сельского поселения**

В представленном проекте бюджета на 2022 год предлагается установить общий объем доходов бюджета поселения в размере 2108,258 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 19,458 тыс. рублей (0,9%), безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 2088,8 тыс. рублей (99,1%).

По сравнению с исполнением бюджета по доходам 2020 года доходная часть бюджета сельского поселения на 2022 год в целом снизится на 2,9% или на 62,6 тыс. рублей, в сравнении с ожидаемой оценкой 2021 года доходы планируются со снижением на 23% или на 604,3 тыс. рублей, в результате снижения объёма безвозмездных поступлений.

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете поселения на 2022 год планируются со снижением к исполнению 2019 года на 34,9% и снижением к ожидаемой оценке 2021 года на 57,5%.

К налоговым доходам, которые поступают в бюджет поселения, относятся: налог на доходы физических лиц и налоги на имущество. В структуре налоговых доходов 2022 года налог на доходы физических лиц составляет 22,4%; налоги на имущество- 77,6%.

Неналоговые доходы в 2022 году не планируются. В 2019 году поступление прочих неналоговых доходов (возмещение расходов по актам проверок КСО) составило 0,028 тыс. рублей, в 2020 году поступлений неналоговых доходов не было, в 2021 году-17,184 тыс. рублей.

В связи со снижением поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения в 2022 году увеличивается зависимость в безвозмездных поступлениях от других бюджетов субъектов, в том числе дополнительного выделения дотаций поселению.

**Налог на доходы физических лиц**

Расчет произведен с учетом норм и положений главы 23 «Налог на доходы физических лиц» части второй Налогового Кодекса РФ.

В соответствии с ч.2 ст.61.5 БК РФ при формировании бюджета сельского поселения установлен норматив зачисления налоговых доходов от налога доходы на физических лиц в размере 2% от суммы налога.

Доля поступлений НДФЛ в общем объеме доходов составит в 2022 году 0,21%.

Прогнозируемая сумма поступлений налога на доходы физических лиц, подлежащая зачислению в бюджет поселения в 2022 году, определена в сумме 4358,0 тыс. рублей, что на уровне поступлений 2020 года.

В сравнении с исполнением 2019 года НДФЛ планируется со снижением на 2,2%, к первоначально утвержденному объему 2021 года на 4,1% и к ожидаемой оценке 2021 года на 56,9%.

Фактически по состоянию на 01.12.2021 года в бюджет поселения зачислен подоходный налог в сумме 10,352 тыс. рублей с перевыполнением плановых назначений (4,542 тыс. рублей). Причины снижения НДФЛ на плановый период 2022 года в сравнении с прошлыми периодами в пояснительной записке к проекту бюджета не объясняются.

Расчет НДФЛ производился исходя из Фонда оплаты труда, утвержденного прогнозом социально-экономического развития сельского поселения «Баляга- Катангарское» на 2022 год и плановый период 2023-2024годов. ФОТ на 2022 год запланирован в объеме 1,7 млн. рублей со значительным снижением к оценке 2021года на 2,9 млн. рублей. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития причины значительного снижения ФОТ на 2022 год не объясняются. По мнению Контрольно-счетного органа показатель ФОТ, принятый для расчета НДФЛ на плановый период необоснованно занижен.

В связи с отсутствием у Контрольно-счетного органа доступа к отчетности в информационной системе (СВОД СМАРТ) провести анализ поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет поселения в текущем 2021году не представляется возможным.

Контрольно-счетный орган муниципального района считает, что имеются резервы пополнения доходной части бюджета за счет дополнительного поступления НДФЛ, который запланирован со снижением в сравнении с прошлыми годами, а также без учета увеличения МРОТ с 1 января 2022 года и индексации заработной платы бюджетников с 1 октября 2022 года на 4,0 процента.

**Налоги на имущество**

Прогнозируемая сумма поступлений по налогам на имущество в бюджет сельского поселения составит в 2022 году 15,100 тыс. рублей или 0,7% общего объема доходов бюджета. Сумма поступлений запланирована со снижением к 2019 году на 40,6%, к ожидаемому поступлению 2021 года на 118,3%.

К налогам на имущество, которые поступают в бюджет поселения, относятся:

- налог на имущество физических лиц;

- земельный налог.

Расчет поступлений налога на имущество физических лиц произведен на основании главы 32 «Налог на имущество физических лиц» части второй Налогового кодекса РФ.

Сумма налога на имущество физических лиц рассчитана с учетом отчислений в доход поселения по нормативу 100 % в соответствии со ст. 61.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составит в 2022 году 100,0 тыс. рублей.

Налог спрогнозирован на уровне исполнения 2020 года и первоначально утвержденных плановых показателей текущего года. Однако, по состоянию на 01.12.2021 года исполнение по данному виду налога составляет (-) 532,48 рублей. Собираемость налога в 2021 году характеризуется достаточно низкими показателями. Пояснительная записка не содержит информации о причинах снижения фактических поступлений в 2021 году относительно поступлений прошлого года, о прогнозировании дохода на очередной финансовый год.

Расчет поступлений земельного налога произведен на основании главы 31 «Земельный налог» части второй Налогового кодекса РФ.

Норматив отчислений от данного налога в бюджет поселения составляет 100% согласно ст. 61.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Поступление земельного налога в 2021 году составит 15,0 тыс. рублей, в том числе:

- земельный налог с организаций в сумме 5,0 тыс. рублей;

- земельный налог с физических лиц- 10,0 тыс. рублей.

Налог спрогнозирован на уровне плановых поступлений 2021 года, со снижением к исполнению 2019 года на 40,9%. В сравнении с ожидаемой оценкой 2021 года налог в 2022 году планируется со снижением на 18,3% или на 3,377 тыс. рублей. По состоянию на 01.12.2021 года земельный налог в бюджет поселения поступил в сумме 8,689 тыс. рублей, что составляет 57,9% от плана (15,035 тыс. рублей) или 47,7 % от ожидаемой оценки (18,226 тыс. рублей). Имеются риски недопоступления данного налога в полном объеме до конца текущего года.

В ходе исполнения бюджета 2022 года возможна корректировка плановых показателей налога на имущество физических лиц и земельного налога.

**Безвозмездные поступления**

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения, проектом Решения о бюджете согласно Проекта решения Совета муниципального района "О бюджете муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2022 год и плановые периоды 2023, 2024 годов" предусматривается предоставление из бюджета района **безвозмездных поступлений** в объеме 2088,8 тыс. рублей, что ниже на 272,6 тыс. рублей или на 11,5 % поступлений 2019 года. на 66,5 тыс. рублей или на 3,1% поступлений 2020 года и на 604,2 тыс. рублей или на 22,4% ожидаемого поступления 2021 года. В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом на 2021 год безвозмездные поступления планируются со снижением на 388,3 тыс. рублей.

Проектом бюджета предусматривается предоставление из бюджета района безвозмездных поступлений:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности 2088,8 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ на осуществление государственных полномочий Российской Федерации на осуществление воинского учета на территориях, на которых отсутствуют структурные подразделения военных комиссариатов 77,8 тыс. рублей.

**Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности**, выделенные из бюджета района бюджету сельского поселения на 2022 год, рассчитаны в полном объеме и составляют 2011,0 тыс. рублей, в том числе из краевого бюджета -6,0 тыс. рублей, из средств бюджета района 2005,0 тыс. рублей.

Дотация из средств краевого бюджета рассчитана в соответствии с проектом Закона Забайкальского края о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

В 2022 году по сравнению с исполнением 2020 года (1957,0 тыс. рублей) увеличился объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2,8%. В сравнении с плановыми назначениями 2021 года (2402,0 тыс. рублей) дотация снизилась на 391,0 тыс. рублей или на 16,3%.

Снижение обусловлено сокращением расходов на содержание тех. персонала администрации в результате сокращения штатной единицы.

**Дотация бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности** бюджету сельского поселения в 2022 году не планируется. В 2021году выделялась дотация на сбалансированность бюджету поселения в размере 116,675 тыс. рублей.

Объем с**убсидий** на 2020, 2021,2022 годы не предусмотрен.В 2019 году в бюджет поселения поступили субсидии в размере 215,0 тыс. рублей, в том числе: на ликвидацию несанкционированных свалок- 200,0 тыс. рублей, техобслуживание пожарной сигнализации- 15,0 тыс. рублей.

**Субвенция** запланирована на осуществление воинского учета на территориях, где отсутствуют структурные подразделения военных комиссариатов в сумме 77,8 тыс. рублей, с ростом к 2020 году на 1,3 тыс. рублей или на 1,7%; к 2021 году на 0,7 тыс. рублей или на 0,9%.

Объем субвенции запланирован по показателям Закона Забайкальского края "О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

**Иные межбюджетные трансферты** на 2022 год не запланированы.

В 2019 году выделялись межбюджетные трансферты в размере 94,950 тыс. рублей:

- на осуществление полномочий по содержанию дорог 88,2 тыс. рублей;

- на подготовку к празднованию 74 годовщины в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов- 0,5 тыс. рублей;

-на мероприятия ГО и ЧС- 6,250 тыс. рублей.

В 2020 году выделены иные межбюджетные трансферты в сумме121,828 тыс. рублей, в том числе:

- на осуществление полномочий по содержанию дорог 88,2 тыс. рублей;

-на подготовку к празднованию 75 годовщины в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов- 1,0 тыс. рублей:

-на мероприятия по ГО и ЧС- 3,680 тыс. рублей;

- за достигнутые показатели по итогам голосования по поправкам в Конституцию РФ- 28,948 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в текущем году по ожидаемой оценке иные межбюджетные трансферты составят 97,2 тыс. рублей,

Структура доходов сельского поселения «Баляга-Катангарское» за 2019-2022 годы представлена в приложении №1 к заключению.

1. **Оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета**

Структура расходов бюджета сельского поселения на 2022 год состоит из 6 разделов функциональной классификации расходов бюджетной системы РФ.

Главным распорядителем бюджетных средств поселения в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год является Администрация сельского поселения «Баляга-Катангарское».

Общая сумма расходов на 2022 год бюджета поселения запланирована в объеме 2108,258 тыс. рублей со снижением к исполнению 2019 года на 11,9% (-284,0 тыс. рублей), к 2020 году - на 1,3% (-27,9 тыс. рублей), ожидаемой оценке 2021 года на 20,9% (-556,986 тыс. рублей).

В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом 2021 года расходы на 2022 год планируются со снижением на 15,6%.

Динамика расходов бюджета сельского поселения «Баляга-Катангарское» за 2019-2022 годы представлена в приложении №2 к заключению.

Расходная часть бюджета поселения на 2022 год, как и прежде, сформирована в рамках ограниченных финансовых возможностей для решения первоочередных бюджетных обязательств и составляет 100% от потребности.

Бюджетные ассигнования проектом бюджета предусмотрены на решение ранее принятых расходных обязательств:

- на оплату труда работников на 12 месяцев, исходя из нормативного ФОТ, рассчитанного от предельной численности работников на уровне 2020 года в сумме 1080,9 тыс. рублей (51,3% от общей суммы расходов);

- отчисления в фонды на 12 месяцев– 326,435 тыс. рублей (15,5% от общей суммы расходов);

-на оплату коммунальных услуг и КПТ в сумме 106,5 тыс. рублей или 100% от потребности (5,1% от общей суммы расходов);

- выплату пенсий в полном объеме в сумме 101,544 тыс. рублей (4,8% от общей суммы расходов);

- межбюджетные трансферты на переданные полномочия -256,588 тыс. рублей (12,2% от общей суммы расходов).

Остальные расходы запланированы в полном объеме и составляют 11,1% от общей суммы расходов.

Расходы планируются в основном на содержание органов управления администрации поселения.

В расходной части бюджета поселения не приняты обязательства:

- по увеличению с 1 января 2022 года МРОТ;

- по индексации расходов на оплату коммунальных услуг с 1 июля 2022 года на 5% (распоряжение Правительства РФ от 30.10.2021 года № 3073-р);

- по увеличению с 1 октября 2022 года на 4,0 процента размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений Забайкальского края, на которых не распространяется действие Указов Президента Российской Федерации, размеров окладов денежного содержания по должностям государственной гражданской службы Забайкальского края, а также размеров ежемесячного денежного вознаграждения (денежного вознаграждения), окладов (должностных окладов) иных категорий должностных лиц, для которых законами Забайкальского края предусмотрено увеличение (индексация) ежемесячного денежного вознаграждения (денежного вознаграждения), окладов (должностных окладов) одновременно с увеличением (индексацией) размеров окладов денежного содержания по должностям государственной гражданской службы Забайкальского края.

Не оплаченных бюджетных обязательств текущего 2021 года на начало планируемого года не ожидается.

Объем финансовых средств, предусмотренный проектом бюджета на исполнение расходных обязательств, в процентах от потребности по разделам приведен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Наименование раздела функциональной классификации расходов | Исполнение 2020 года, тыс. руб. | Ожидаемая оценка 2021 года | Потребность на 202 год | Проект бюджета - всего, тыс. руб. | % от потребности |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 1485,940 | 1928,539 | 1597,326 | 1597,326 | 100 |
| 02 | Национальная оборона | 76,500 | 77,100 | 77,800 | 77,800 | 100 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3,680 | 8,0 | 0 | 0 | - |
| 04 | Национальная экономика | 88,200 | 88,200 | 0 | 0 | - |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 28,948 | 146,675 | 15,000 | 15,000 | 100 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 08 | Культура, кинематография | 60,969 | 58,600 | 60,000 | 60,000 | 100 |
| 10 | Социальная политика | 95,532 | 101,544 | 101,544 | 101,544 | 100 |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 296,419 | 256,586 | 256,588 | 256,588 | 100 |
|  | ИТОГО | 2136,188 | 2665,244 | 2108,258 | 2108,258 | 100 |

Как и в предыдущие годы, сохранена социальная направленность бюджета, обусловленная принятыми расходными обязательствами. Бюджет на 2022 год не предусматривает развития поселения, программы не планируются.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2022 году имеют расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 75,8%.

Расходы по разделам: «Национальная оборона» составляют 3,7%, «Социальная политика»- 4,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 0,7% «Культура, кинематография»- 2,8%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составляют 12,2%.

Структура расходов сельского поселения «Баляга-Катангарское» за 2019-2022 годы представлена в приложении №3 к заключению.

В соответствии с приложениями №8,9 к проекту бюджета на 2022 год расходы бюджета определяются по следующим разделам:

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по данному разделу предусмотрены в размере 1597,326 тыс. рублей или 75,8% в общем объеме расходов на 2022 год, со снижением к исполнению 2019 года на 2,5% или на 41,0 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2020 года – 17,2 % или на 331,2 тыс. рублей.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» расходы запланированы на обеспечение деятельности Главы сельского поселения в размере 735,840 тыс. рублей с ростом к исполнению 2019 года на 108,3 тыс. рублей или на 17,3%, к исполнению 2020 года на 138,9 тыс. рублей или на 23,3% и ожидаемой оценке 2021 года на 71,4 тыс. рублей или на 10,7%.

Расходы на содержание Главы запланированы на 12 месяцев.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» запланированы расходы на текущее содержание Администрации поселения в сумме 249,862 тыс. рублей с ростом к 2019 году на 4,4%; сравнении с оценкой 2020года на 12,4%.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на 2022 год расходы не планируются. В 2021 году расходы на проведение выборов депутатов составили 2,1 тыс. рублей.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы запланированы в размере 611,624 тыс. рублей или 100% от потребности на уровне исполнения 2020 года, со значительным снижением к исполнению 2019 года на 159,9 тыс. рублей или на 20,7%. В сравнении с ожидаемой оценкой 2021года расходы на очередной год планируются со снижением на 430,2 тыс. рублей или на 41,3%.

В 2021 году частично проведена работа по межеванию земельных участков. На следующий год данная работа будет продолжена, также планируется работа по оформлению документов в собственность поселения.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

По данному разделу запланированы расходы по подразделу 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка» на выполнение полномочий по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме **77,8 тыс. рублей** с ростом к 2019 году на 3,6%, к 2020 году на 1,7%, к ожидаемому поступлению 2021 года на 0,9%.

Объем расходов определен в соответствии с ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и планируемые периоды 2023, 2024 годов » в части субвенций, предоставляемых местным бюджетам из бюджета края.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Расходы по данному разделу на 2022 год не предусмотрены.

В 2019 и 2020 годах по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» производились расходы, по переданным полномочиям на содержание дорог из муниципального дорожного фонда района, в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 88,2 тыс. рублей ежегодно, в 2021 году ожидается исполнение на уровне прошлых лет.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы предусмотрены по подразделу 05 03 «Благоустройство» в размере 15,0 тыс. рублей или 100% от потребности, со снижением к исполнению 2020 года на 48,2%, к ожидаемому исполнению 2021 года на 89,2%.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Расходы на содержание муниципальных учреждений культуры и мероприятия в сфере культуры по подразделу 0801 «Культура» в 2022 году планируются в сумме 60,0 тыс. рублей. Расходы планируются на приобретение котельно-печного топлива, в том числе: для учреждений культуры в сумме 30,0 тыс. рублей; для библиотек – 30,0 тыс. рублей. Расходы запланированы со снижением к исполнению 2020 года на 1,6%, к ожидаемой оценке 2021 года с ростом на 2,4%.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

В бюджете поселения по разделу «Социальная политика» предусмотрены расходы в сумме 101,544 тыс. рублей, удельный вес которых в общем объеме расходов на 2022 год составляет 4,8%.

**1001 «Пенсионное обеспечение»**

В данном подразделе запланированы расходы на доплаты к пенсиям муниципальным служащим и лицам, замещающим должности муниципальной службы на 12 месяцев.

Расходы планируются на уровне 2021 года, со снижением к 2019 году на 9,4% и ростом к 2020 году на 6,3%.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»**

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» запланированы расходы на переданные полномочия из бюджета поселения бюджету муниципального района в сумме 256,588 тыс. рублей, в том числе:

**-** на исполнение полномочий по организации культурного досуга населения в сумме 254,458 тыс. рублей;

- на осуществление внешнего муниципального контроля контрольно-счетным органом муниципального района – 2,130 тыс. рублей.

Расходы по данному подразделу планируются на уровне 2021 года.

В пояснительной записке к проекту бюджета не раскрыты существенные особенности планирования бюджета, причины, оказавшие влияние на рост и снижение доходной и расходной частей бюджета поселения в сравнении с исполнением 2020года и ожидаемой оценкой 2021 года. Данное замечание по составлению пояснительной записки неоднократно отмечалось Контрольно-счетным органом в заключениях на проекты бюджетов поселения прошлых лет.

1. **Оценка муниципального долга**

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01 января 2023 года проектом решения поселения установлен в размере 9,729 тыс. рублей. Объем муниципального долга не превышает 50 процентов утвержденного общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что соответствует требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Заимствование бюджетных кредитов сельским поселением у бюджетов других уровней бюджетной системы не планируется.

1. **Выводы**
2. Сход граждан сельского поселения «Баляга- Катангарское» направил проект решения о бюджете в Контрольно-счетный орган муниципального района «Петровск-Забайкальский район» для экспертизы на предмет соответствия представленного документа требованиям бюджетного законодательства 15 декабря 2021 года. Одновременно с проектом бюджета Администрацией поселения представлен полный пакет документов и материалов, являющийся неотъемлемой частью бюджета в соответствии с требованиями ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
3. Пояснительная записка к проекту о бюджете, как обязательный к рассмотрению документ, призвана способствовать принципу прозрачности (открытости) бюджетной системы РФ, установленному статьями 28 и 36 Бюджетного кодекса РФ (обязательная открытость для общества). Представленная пояснительная записка не выполняет своей основной функции, не раскрывает сути основных параметров бюджета в детализации составляющих доходной и расходной частей бюджета; причины, оказавшие влияние на рост и снижение доходной и расходной частей бюджета поселения в сравнении с исполнением 2019 года и ожидаемой оценкой 2020 года. Данное замечание по составлению пояснительной записки неоднократно отмечалось Контрольно-счетным органом в заключениях на проекты бюджетов поселения прошлых лет и не принято к сведению.
4. В целях соблюдения положений ст. 36 Бюджетного кодекса РФ об обязательной открытости для общества и средств массовой информации, проект бюджета сельского поселения «Баляга- Катангарское» на 2022 год размещен на официальном сайте администрации муниципального района «Петровск-Забайкальский район» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
5. Публичные слушания по проекту бюджета проведены 01 декабря 2021 года.
6. Прогноз социально-экономического развития поселения разработан формально, без учета тенденций развития российской экономики, приоритетов, определенных Указами Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года №474 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2030года». Контрольно-счетный орган отмечает, что в утвержденном прогнозе отсутствует информация о возможности достижения установленных целей и показателей в указанный срок, в том числе по таким актуальным направлениям развития, как развитие отраслей социальной сферы, улучшение безопасности и качество автомобильных дорог, увеличение объемов жилищного строительства, снижение уровня бедности, устойчивого развития человеческого капитала и т.д.
7. В предложенных Основных направлениях бюджетной и налоговой политики поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов четких механизмов по формированию проекта бюджета поселения на очередной год и плановый период не прослеживается. В целом анализ Основных направлений бюджетной и налоговой политики поселения показал недостаточную проработку документа на предмет реализации в нем основных положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 21.04.2021 года.
8. Проект бюджета подготовлен в «непрограммном» формате на один год в условиях ограниченности бюджетных ресурсов с целью сохранения социальной и финансовой стабильности.
9. Представленный проект бюджета в целом соответствует требованиям ст. 184.1. Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов. Бюджет планируется сбалансированным и бездефицитным
10. Проектом бюджета на 2022 год доходы прогнозируются в объеме 2108,258 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы 19,458 тыс. рублей (0,9%), безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 2088,8 тыс. рублей (99,1%). Неналоговые доходы в бюджет поселения не планируются.
11. По сравнению с исполнением бюджета по доходам 2020 года доходная часть бюджета сельского поселения на 2022 год в целом снизится на 2,9% или на 62,6 тыс. рублей, в сравнении с ожидаемой оценкой 2021 года доходы планируются со снижением на 23% или на 604,3 тыс. рублей. Снижение доходов обусловлено уменьшением безвозмездной помощи, в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, в связи с оптимизацией расходов в результате сокращения единицы тех. персонала.
12. Анализ основных показателей проекта Решения о бюджете на 2022 год показывает, что бюджет сельского поселения является полностью дотационным. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения из года в год возрастает и составляет в 2018 году 90%, в 2019 году- 98,7%, в 2020 году- 99,3%, к ожидаемому исполнению 2021 года – 98,3%, в 2021 году- 99,1%.
13. По мнению Контрольно-счетного органа показатель ФОТ, принятый для расчета НДФЛ на плановый период необоснованно занижен. Контрольно-счетный орган муниципального района считает, что имеются резервы пополнения доходной части бюджета за счет дополнительного поступления НДФЛ, который запланирован со снижением в сравнении с прошлыми годами, а также без учета увеличения МРОТ с 1 января 2022 года и индексации заработной платы бюджетников с 1 октября 2022 года на 4,0 процента.
14. В ходе исполнения бюджета 2022 года возможна корректировка плановых показателей налога на имущество физических лиц и земельного налога. Собираемость налога на имущество физических лиц в 2021 году характеризуется достаточно низкими показателями. Пояснительная записка не содержит информации о причинах снижения фактических поступлений в 2021 году относительно поступлений прошлого года, о прогнозировании дохода на очередной финансовый год.
15. Общая сумма расходов на 2022 год бюджета поселения запланирована в объеме 2108,258 тыс. рублей со снижением к исполнению 2019 года на 11,9% (-284,0 тыс. рублей), к 2020 году - на 1,3% (-27,9 тыс. рублей), ожидаемой оценке 2021 года на 20,9% (-556,986 тыс. рублей). В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом 2021 года расходы на 2022 год планируются со снижением на 15,6%.
16. Расходная часть бюджета поселения на 2022 год, как и прежде, сформирована в рамках ограниченных финансовых возможностей для решения первоочередных бюджетных обязательств и составляет 100% от потребности. Бюджетные ассигнования проектом бюджета предусмотрены на решение ранее принятых расходных обязательств:

- на оплату труда работников на 12 месяцев, исходя из нормативного ФОТ, рассчитанного от предельной численности работников на уровне 2020 года в сумме 1080,9 тыс. рублей (51,3% от общей суммы расходов);

- отчисления в фонды на 12 месяцев– 326,435 тыс. рублей (15,5% от общей суммы расходов);

-на оплату коммунальных услуг и КПТ в сумме 106,5 тыс. рублей или 100% от потребности (5,1% от общей суммы расходов);

- выплату пенсий в полном объеме в сумме 101,544 тыс. рублей (4,8% от общей суммы расходов);

- межбюджетные трансферты на переданные полномочия -256,588 тыс. рублей (12,2% от общей суммы расходов).

Остальные расходы запланированы в полном объеме и составляют 11,1% от общей суммы расходов.

Расходы планируются в основном на содержание органов управления администрации поселения.

1. В расходной части бюджета поселения не приняты обязательства по увеличению с 1 января 2022 года МРОТ; индексации расходов на оплату коммунальных услуг с 1 июля 2022 года на 5% (распоряжение Правительства РФ от 30.10.2021 года № 3073-р); увеличению с 1 октября 2022 года на 4,0 процента размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений Забайкальского края, на которых не распространяется действие Указов Президента Российской Федерации, размеров окладов денежного содержания по должностям государственной гражданской службы Забайкальского края, а также размеров ежемесячного денежного вознаграждения (денежного вознаграждения), окладов (должностных окладов) иных категорий должностных лиц, для которых законами Забайкальского края предусмотрено увеличение (индексация) ежемесячного денежного вознаграждения (денежного вознаграждения), окладов (должностных окладов) одновременно с увеличением (индексацией) размеров окладов денежного содержания по должностям государственной гражданской службы Забайкальского края.
2. Как и в предыдущие годы, сохранена социальная направленность бюджета, обусловленная принятыми расходными обязательствами. Бюджет на 2022 год не предусматривает развития поселения, программы не планируются. Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2022 году имеют расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 75,8%.
3. Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01 января 2023 года проектом решения поселения установлен в размере 9,729 тыс. рублей в соответствии с требованиями ст. 107 Бюджетного Кодекса РФ.
4. **Предложения**

Контрольно-счетный орган рекомендует Администрации сельского поселения «Баляга- Катангарское» :

1. Учесть вышеизложенные замечания, отраженные в данном заключении на проект бюджета сельского поселения «Баляга-Катангарское» на 2022 год.

2. Проект бюджета вносить на Сход граждан поселения в срок, установленный ст. 185 Бюджетного Кодекса РФ, п.11.1 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября).

3. В дальнейшем направлять проект бюджета в Контрольно-счетный орган муниципального района «Петровск-Забайкальский район» для проведения экспертизы на предмет соответствия представленного документа требованиям бюджетного законодательства одновременно с представлением на Сход граждан поселения.

4. В целях повышения прозрачности (открытости) формирования и исполнения бюджета поселения повысить качество подготовки пояснительной записки к проекту решения о бюджете.

5. При подготовке проекта бюджета на очередной год основываться на положения послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в РФ; на показатели прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств; на направления бюджетной и налоговой политики.

6. Проводить работу по повышению поступлений в бюджет поселения, в том числе путем совместной работы с налоговыми органами, исполнением в полном объеме главными администраторами доходов полномочий по своевременному и полному поступлению налоговых и неналоговых доходов, снижением сумм недоимки, проведением анализа эффективности использования имущества поселения.

7. Ужесточить внутренний контроль за движением бюджетных средств в процессе исполнения бюджета поселения, повысить требования к эффективному использованию бюджетных средств

По результатам проведенной экспертизы проекта решения «О бюджете сельского поселения «Баляга-Катангарское» на 2022 год» Контрольно-счетный орган рекомендует данный проект бюджета к рассмотрению Сходом граждан сельского поселения «Баляга-Катангарское».

Приложения к Заключению на 4 листах.

Председатель Контрольно-счетного органа С.Ю. Левченко