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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

## на проект решения Совета сельского поселения «Хохотуйское» «О бюджете сельского поселения «Хохотуйское» на 2022 год»

23.12.2021 г. 55-21/ЭМ-З-КСО

## Заключение Контрольно-счетного органа муниципального района «Петровск-Забайкальский» на проект решения Совета поселения «О бюджете сельского поселения «Хохотуйское» 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 Совета сельского поселения «Хохотуйское», Соглашением №7 от 11 января 2021 года «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля».

**1.Общие положения**

Совет направил проект решения в Контрольно-счетный орган муниципального района «Петровск-Забайкальский район» для экспертизы на предмет соответствия представленного документа требованиям бюджетного законодательства 13 декабря 2021 года.

Публичные слушания по обсуждению проекта бюджета назначены на 21 декабря 2021 года.

При подготовке заключения Контрольным органом проведен анализ реализации положений, сформированных в основополагающих для составления Проекта бюджета документах:

- положений, изложенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года (далее – Послание Президента РФ);

- основных направлений бюджетной и налоговой политики поселения;

- прогноза социально-экономического развития сельского поселения «Хохотуйское» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

- проекта решения Совета муниципального района «Петровск-Забайкальский район» «О бюджете муниципального района «Петровск-Забайкальский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

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

Проектом решения о бюджете 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;

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

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

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

верхний предел муниципального внутреннего долга;

источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год.

Одновременно с проектом бюджета администрацией поселения представлен пакет документов и материалов, являющийся неотъемлемой частью бюджета:

основные направления бюджетной, налоговой политики;

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

прогноз социально-экономического развития сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

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.

В нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 12.1. Положения о бюджетном процессе сельского поселения, утвержденного Решением Совета сельского поселения 20.03.2017 г. №30 (далее - Положение о бюджетном процессе сельского поселения), одновременно с проектом бюджета не представлена пояснительная записка.

Пояснительная записка к проекту бюджета раскрывает сути основных параметров бюджета в детализации составляющих доходной и расходной частей бюджета, содержит развернутую характеристику целей и основных положений предлагаемого к рассмотрению проекта бюджета, к которым относятся все основные параметры бюджета поселения (доходы, расходы, дефицит (профицит), и т.п.).

В нарушение ст. 174 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом бюджета не представлен среднесрочный финансовый план.

Контрольно-счетный орган отмечает низкое качество представленных нормативных документов, так прогноз социально-экономического развития сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден дважды - распоряжение администрации сельского поселения от 14 ноября 2021 года №16 и распоряжение от 14 ноября 2021 года №16 «а» (в этом нормативном документе утверждены и основные направлениям бюджетной и налоговой политики поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов).

В целях соблюдения положений ст.36 Бюджетного кодекса РФ об обязательной открытости для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в законодательные (представительные) органы государственной власти, проект бюджета размещен на сайте администрации сельского поселения.

**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 п. 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 и, как указано выше, одобрен двумя распоряжениями - от 14 ноября 2021 года №16 и от 14 ноября 2021 года №16 «а».

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 нарушение п.4. ст. 173 Бюджетного кодекса РФ, Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития сельского поселения к прогнозу социально-экономического развития не представлена пояснительная записка. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

В прогнозе СЭР сельского поселения «Хохотуйское» определены следующие показатели:

Объем валовой продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств в 2021 году по ожидаемой оценке составит 22,4 млн. рублей (снижение 39,5% к уровню 2020 года). Ожидаемое выполнение по этому показателю в 2022 году составит 22,4 млн. рублей на уровне 2021 года.

По прогнозу объем валовой продукции сельского хозяйства планируется  с ежегодным увеличением и составит к 2024 году 25,0 млн. рублей за счет увеличения объема продукции в основном крестьянских (фермерских) хозяйств и хозяйств индивидуальных предпринимателей, а также личных подсобных хозяйств.

Ситуация на потребительском рынке характеризуется ростом оборота розничной торговли. Темп роста розничной торговли в 2021 году составит по оценке 51 млн. рублей. В 2022 году темп роста данного показателя прогнозируется 5,9 %.

Темп роста оборота общественного питания в 2022 году к 2021 году (ожидаемое) составит 26,3%.

Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования прогнозируются на 2022 год в сумме 0,5 млн. рублей со снижением к оценке 2021 года на 0,3 млн. рублей, с ростом к 2020 году на 0,6 млн. рублей. Объем инвестиций на плановые периоды прогнозируется в 2023 году 0,4 млн. рублей, в 2024 году 0,5 млн. рублей.

Согласно утвержденному прогнозу социально-экономического развития сельского поселения «Хохотуйское» фонд заработной платы по ожидаемой оценке на 2021 год составит 110,0 млн. рублей с темпом роста к 2020 году на 6,2%. В 2022 году фонд планируется 123,0 млн. рублей и к 2024 году достигнет 135 млн. рублей.

Среднесписочная численность работников в 2021 году по оценке составит 338 человек, в 2022 году 351 человек, как и в 2023 году, а 2024 году – 352 человека.

Среднемесячная заработная плата в 2020 году  составила 28140 рублей; в 2021 году ожидается рост до 28895 рублей; планируется с увеличением в 2022 году до 31064 рублей. В 2023 году среднемесячная заработная плата планируется 33080 рублей, в 2024 году – 35700 рублей.

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

В нарушение требований ст. 172 Бюджетного кодекса РФ, п.5.2. Положения о бюджетном процессе сельского поселения, п.1.2 Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета сельского поселения «Хохотуйское» на очередной финансовый год, утвержденного постановлением администрации от 20 июня 2017 года № 29 «а» (далее - Порядок составления проекта бюджета сельского поселения), проект бюджета не основывается 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 на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов утверждены только 14 ноября 2021 года (распоряжение администрации сельского поселения №16 «а).

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 г.

 Стоить отметить, что на протяжении многих лет данный документ не претерпел никаких изменений, что свидетельствует о том, что Основные направления бюджетной и налоговой политики утверждаются лишь формально.

Проект бюджета сельского поселения составлен на один год, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и п.1.4. Порядка составления проекта бюджета сельского поселения.

Согласно требованиям п.1 ст.184(1) Бюджетного кодекса РФ, п. 11.1. Положения о бюджетном процессе сельского в проекте бюджета определены основные характеристики бюджета поселения на очередной финансовый год, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит 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 01.10.2021 года | Исполнено по состоянию на 01.10.2021 года | 2021 годОжидаемое |
| **Доходы** | **11698,9** | **6974,7** | **9622,7** | **7102,0** | **9951,6** | **6994,9** |
| в том числе налоговые и неналоговые | 706,2 | 656,5 | 697,0 | 469,6 | 671,8 | 670,5 |
| Безвозмездные поступления | 10992,7 | 6318,2 | 8925,7 | 9279,8 | 9279,8 | 6324,4 |
| **Расходы**  | **11703,7** | **6974,7** | **9628,8** | **7104,8** | **9957,7** | **6994,9** |
| **Дефицит (-)** | **-4,8** |  | **-6,1** | **-2,8** | **-6,1** |  |
| **Профицит (+)** |  |  |  |  |  |  |

При подготовке настоящего Заключения проведен анализ показателей проекта бюджета на 2022 год относительно фактического поступления 2019-2020 годов и оценки выполнения за 2021 год.

В результате установлено:

Бюджет сельского поселения является дотационным.

Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме доходов бюджета поселения составляет в 2019 году 92,3%, 2020 году – 94%%, 2021 году (ожидаемое) – 93,2%, 2022 году - 90,4%.

Общий объем доходов в 2022 году планируется со снижением на 29,7% (-2956,7 тыс. руб.) к уровню ожидаемого поступления доходов 2021 года. В сравнении с 2019 годом наблюдается снижение на 18,1% (-1580,0 тыс. руб.), с 2020 годом снижение составит 40,2% (-4704,0 тыс. руб.).

Объем межбюджетных трансфертов предоставляемых из бюджета муниципального района, в 2022 году планируется со снижением к исполнению 2019 года на 20,1% (-1594,0 тыс. руб.), 2020 года на 42,5% (-4668,3 тыс. руб.), и со снижением к ожидаемой оценке 2021 года на 31,8% (-2955,4 тыс. руб.). Снижение обусловлено тем, что в предыдущие периоды в бюджет поселения поступали дополнительно субсидии и иные межбюджетные трансферты.

Объем налоговых доходов в 2022 году планируется с увеличением к исполнению 2019 года на 2,1% (+14,1 тыс. руб.), с уменьшением к 2020 году 5,1% (-35,7 тыс. руб.), к ожидаемому поступлению доходов 2021 года с уменьшением на 0,2% (-1,3 тыс. руб.).

Неналоговые доходы не планируются.

Расходы бюджета планируются со снижением относительно ожидаемых расходов 2021 года на 29,8% (-2962,8 тыс. руб.), к исполнению 2019 года на 18,5% (-1585,5 тыс. руб.), к исполнению 2020 года на 40,2% (-4708,8 тыс. руб.).

Проект бюджета поселения на 2022 год планируется бездефицитным и составляет 90,3% от потребности без учета кредиторской задолженности на начало планируемого года. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года планируется 450,0 тыс. рублей.

В приложениях к проекту бюджета установлены следующие замечания:

* *в приложении №3:*

*- указан недействующий КБК* 11690050100000140 - прочие поступления от денежных взысканий штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений,

*- указаны КБК несоответствующие Приказу Минфина России "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год плановый период на 2023 и 2024 годов)" от 08 июня 2021 года №75н:*

*-* 117 01000 10 0000 180 - невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты поселений, следовало указать

11701050100000180 - невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты сельских поселений;

- 117 05000 10 0000 180 - прочие неналоговые доходы бюджетов сельских поселений, следовало указать 11705050100000180;

- 202 35118 10 0000 150 - субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, следовало указать

субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов;

- 208 05000 10 0000 180 - перечисления из бюджетов поселений (в бюджеты поселений) для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, следовало указать 208 05000 10 0000 150;

* *в приложении №6* неверно указан норматив отчисления по налогу на доходы физических лиц в муниципальный район в размере 15%, следовало указать 13%;
* *в приложениях №8,9*

*-*указано неверное наименование раздела 02 00 «Мобилизация и вневойсковая подготовка», следовало указать «Национальная оборона»;

*-* указан неверно код по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» 0503, вместо 0500;

*-* неверно указано наименование раздела 1400; по разделу 1400 и подразделу 1403 неверно указаны целевые статьи расходов, суммы планируемых расходов см. таблицу:

Таблица

|  |  |
| --- | --- |
| **Приложения №8,9 к проекту бюджета** | **Следовало указать** |
| Наименование раздела | Код | ЦЭР | Сумма (тыс. рублей) | Наименование раздела | Код | ЦЭР | Сумма (тыс. рублей) |
| Межбюджетные трансферты из бюджета поселений | 1403 | 0000000000 | 882,8 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1400 | 0000000000 | 882,8 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 1400 | 0005201500 | 838,1 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 0005201500 | 882,8 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 0005201500 | 44,7 |  |  |  |  |

**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**

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 закона 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 решения о бюджете на 2022 год предлагается установить общий объем доходов бюджета поселения в размере **6994,9 тыс. рублей**, в том числе: финансовая помощь из бюджетов другого уровня составляет 6324,4 тыс. рублей (90,4% от общей суммы доходной базы), собственные доходы поселения – 670,5 тыс. рублей (9,6 % от общей суммы доходной базы).

По сравнению с исполнением бюджета по доходам 2020 года доходная часть бюджета сельского поселения на 2022 год в целом снизится на 4704,0 тыс. рублей, в сравнении с ожидаемой оценкой 2021 года доходы планируются со снижением на 2956,7 тыс. рублей, в результате снижения объёма безвозмездных поступлений.

Налоговые доходы в бюджете поселения на 2022 год планируются со снижением к ожидаемой оценке 2021 года всего на 0,2% (-1,3 тыс. руб.).

Неналоговые доходы в бюджете поселения не планируются.

В 2022 году в структуре *налоговых доходов* налог на доходы физических лиц составляет 43,6%; налоги на имущество –56,4%.

***НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ***

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

В соответствии с частью 2 статьи 61.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации при формировании бюджета сельского поселения установлен норматив зачисления налоговых доходов от налога на доходы физических лиц в размере 2% от суммы налога.

Расчет НДФЛ производился исходя из Фонда оплаты труда, рассчитанный Комитетом по финансам администрации муниципального района в сумме 114,4 млн. рублей, что ниже фонда оплаты труда утвержденного прогнозом социально экономического развития на 8,6 млн. рублей.

Прогнозируемая сумма поступлений налога на доходы физических лиц, подлежащая зачислению в бюджет поселения в 2022 году, определена в сумме 292,5 тыс. рублей, что на уровне 2020 года и с ростом к 2019 году на 4,1% или в абсолютном выражении на 11,6 тыс. рублей, к ожидаемому уровню поступлений 2021 года с ростом на 2,1% или 6,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетный орган муниципального района считает, что имеются резервы пополнения доходной части бюджета за счет дополнительного поступления НДФЛ, который запланирован на уровне 2020 года, а также в результате увеличения МРОТ с 1 января 2022 года и индексации заработной платы бюджетников с 1 октября 2022 года на 4,0 процента.

***НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО***

К имущественным налогам относятся налоги на имущество физических лиц, земельный налог с физических лиц и земельный налог с организаций.

Прогнозируемая сумма поступлений по налогам на имущество в бюджет сельского поселения составит в 2022 году 378,0 тыс. рублей.

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 на 2022 год 28,0 тыс. рублей, что на уровне 2020 года.

В сравнении с 2019 годом наблюдается рост прогнозируемого поступления налога в 2022 году на 29,8 тыс. руб.; с 2021 г. (ожидаемое) наблюдается рост на 57,8 тыс. рублей.

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 2022 году составит 350,0 тыс. рублей. В сравнении с 2019 годом наблюдается рост на 60% (+131,2 тыс. руб.), с 2020 годом рост составит 7,0% (+22,8 тыс. рублей), в сравнении с ожидаемой оценкой на 2021 год наблюдается снижение на 3,3% (-11,8 тыс. рублей).

Контрольно-счетный орган муниципального района считает, что имеются резервы пополнения доходной части бюджета за счет дополнительного поступления земельного налога, который запланирован ниже ожидаемых поступлений.

***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ***

В целях обеспечения сбалансированности бюджета сельского поселения, проектом Решения о бюджете согласно Проекту 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 **безвозмездные поступления** в объеме 6324,4 тыс. рублей, что ниже объема 2019 года на 1594,1 тыс. рублей или 20,1%, 2020 года на 4668,3 тыс. рублей или 42,5%, ожидаемого поступления 2021 года на 31,8% или 2955,4 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений уменьшится за счет выделения в 2019-2021 годах дополнительного объема средств из федерального, краевого и районного бюджетов.

В 2022 году объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности запланирован с увеличением к 2019 году на 62,7% (+2382,0 тыс. руб.), 2020 году на 24,7% (+1223,0 тыс. руб.), 2021 году (ожидаемое) со снижением на 1,0 тыс. руб. и составил 6179,0 тыс. рублей, в том числе дотация на выравнивание за счет средств районного бюджета 5973,0 тыс. рублей и краевого бюджета –206,0 тыс. рублей.

В п.9 текстовой части проекта решения неверно указана сумма дотации в размере 5973,0 тыс. рублей, вместо 6179,0 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.

 **Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности** бюджету сельского поселения в 2022 году не предусмотрены.

Субвенции на 2022 год предусмотрены на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 145,4 тыс. рублей с ростом к 2019 году на 24,8% (+28,9 тыс.руб.), 2020 году на 2,7% (+3,8 тыс. руб.), с ростом к 2021 году (ожидаемое) на 1,3% (+1,9 тыс. руб.).

**Субсидии, иные межбюджетные трансферты** в проекте решения о бюджете в 2022 году не предусмотрены.

По оценке в 2021 году ожидаются субсидии в сумме 143,5 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты в сумме 914,0 тыс. рублей.

Динамика и структура доходов бюджета сельского поселения "Хохотуйское" за 2019-2022 годы приведены в приложении №1 к Заключению.

**5. Оценка запланированных ассигнований в расходной части**

**бюджета**

В соответствии со ст.65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов Проекта бюджета осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными разграничением полномочий, установленным законодательством РФ для органов местного самоуправления, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств местного бюджета.

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

Главным распорядителем бюджетных средств поселения в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год является администрация сельского поселения «Хохотуйское».

Общая сумма расходов на 2022 год бюджета поселения запланирована в сумме **6994,9 тыс. *рублей или 90,3% от потребности.*** Согласно информации, представленной администрацией сельского поселения «Хохотуйское», необходимая потребность в расходах бюджета на 2022 год, без учета ожидаемой кредиторской задолженности, составляет 7750,2 тыс. рублей. Ожидаемая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года планируется в сумме 450,0 тыс. рублей. Таким образом, выплаты будут осуществляться за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2022 год, что повлечет уменьшение учтенного в расчетах периода.

Динамика расходов бюджета сельского поселения «Хохотуйское» за 2019-2022 годы представлена в приложении №2 к Заключению.

Бюджетные ассигнования проектом бюджета предусмотрены в основном:

- на оплату труда органов местного самоуправления на 11,5 месяцев; на оплату работников технического персонала администрации на 11,5 месяцев, зарплата специалиста по воинскому учету на 12 месяцев. Фонд оплаты труда рассчитан в сумме 3795,0 тыс. руб. или 96,6% от потребности (3928,8 тыс. руб.);

- отчисления в фонды на 11,5 месяцев, в сумме 913,1 тыс. рублей или 99,4% от потребности (919,1 тыс. рублей); по подразделу 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка» (специалист по воинскому учету) расходы запланированы на 12 месяцев;

- коммунальные услуги в сумме 262,1 тыс. рублей или 83,3% от потребности;

- выплату пенсий в сумме 84,6 тыс. рублей или 83,3% от потребности, на 10 месяцев;

- межбюджетные трансферты на переданные полномочия – 882,8 тыс. рублей или 100% от потребности.

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 Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", Указа Президента Российской Федерации от 1 июня 2012 года № 761"О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012–2017 годы", Указа Президента Российской Федерации от 28 декабря 2012 года № 1688 "О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей", 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;

- по погашению кредиторской задолженности, сложившейся по ожидаемой оценке на начало очередного периода в сумме 450,0 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел**  | **Наименование раздела функциональной классификации расходов** | **Исполнение 2020 года, .** | **Ожидаемая оценка 2021 года** | **Потребность на 2022 год** | **Проект бюджета - всего,**  | **% от потребности** |
| 01 | Общегосударственные вопросы  | 5307,3 | 5962,0 | 5914,4 | 5329,1 | 90,1 |
| 02 | Национальная оборона | 141,6 | 143,5 | 145,4 | 145,4 | 100 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3,7 | 8,0 |  |  |  |
| 04 | Национальная экономика | 804,8 | 1031,2 |  |  |  |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1549,5 | 1825,7 | 424,7 | 271,6 | 64,0 |
| 06 | Охрана окружающей среды |  |  |  |  |  |
| 08 | Культура, кинематография | 8,5 | 3,0 | 281,4 | 281,4 | 100 |
| 10 | Социальная политика | 104,5 | 101,5 | 101,5 | 84,6 | 83,3 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 3000,0 |  |  |  |  |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 783,8 | 882,8 | 882,8 | 882,8 | 100 |
|  | **ИТОГО** | **11703,7** | **9957,7** | **7672,8** | **6994,9** | **90,3** |

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2022 году имеют расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 76,2%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» составляют - 12,6%, «Культура, кинематография» - 4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4%, «Национальная оборона» -2%, «Социальная политика» - 1,2%.

Структура расходов бюджета соответствует основным полномочиям сельского поселения, определенным Законом Российской Федерации от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Структура расходов бюджета сельского поселения «Хохотуйское» за 2019-2022 годы» приведена в приложении №3 к Заключению.

В соответствии с приложениями № 8,9 к проекту Решения о бюджете на 2022 год расходные обязательства определяются по следующим разделам:

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы на осуществление общегосударственных вопросов предусмотрены в сумме ***5329,2 тыс. рублей***(90,1% от потребности). В сравнении с 2019-2020 гг. наблюдается рост расходов по данному разделу на 7% (+348 тыс. руб.) и на 0,4% (+21,9 тыс. руб.) соответственно. В сравнении с ожидаемой оценкой 2021 года расходы по данному разделу запланированы со снижением на 10,6% (-632,8 тыс. руб.).

Расходы на функционирование системы исполнительной власти сформированы в соответствии с методикой расчета нормативов на содержание лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, лиц, замещающих иные должности в органах местного самоуправления сельского поселения «Хохотуйское».

**0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»**

Расходы в сумме 742,3 тыс. рублей (95,8% от потребности) предусмотрены на содержание главы сельского поселения с ростом к 2019 году на 19,6% (+121,5 тыс. руб.), к 2020 году на 27,9% (+162,1 тыс. руб.) и к ожидаемой оценке 2021 года со снижением на 20,6% (-192,1 тыс. руб.).

**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 1030,8 тыс. рублей (88,5% от потребности) с ростом в сравнении с 2019 годом на 36,3% (+274,8 тыс. руб.) с 2020 г. на 6,0% (+58,2 тыс. руб.), и с оценкой 2021 года на 14,2% (+127,9 тыс. руб.).

**0113 «Другие общегосударственные вопросы»** запланированы в сумме **3556,1 тыс. рублей.**

В сравнении с 2019 годом расходы уменьшились на 1,3% (-48,2 тыс. руб.), с 2020 годом расходы уменьшились на 5,3% (-198,4 тыс. руб.), к ожидаемой оценке 2021 года наблюдается снижение на 11,6% (-465,7 тыс. руб.).

Причины снижения расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» по сравнению с предыдущими периодами связано с тем, что расходы запланированы в объеме 89,5% от потребности.

**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 **145,4 тыс. рублей** (100% от потребности) с ростом к 2019 году на 24,8% (+28,9 тыс. руб.), 2020 году на 2,7% (+3,8 тыс. руб.) и оценке 2021 года на 1,3% (+1,9 тыс. руб.).

Объем расходов определен в соответствии с проектом ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Расходы по данному разделу на 2022 год не предусмотрены.

В 2019-2020 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 804,8 тыс. рублей и 588,7 тыс. рублей соответственно, в 2021 году ожидается исполнение в сумме 1031,2 тыс. рублей.

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

Расходы на содержание жилищно-коммунального хозяйства составляют **271,5 тыс.** рублей (64% от потребности). Запланированные расходы будут осуществлены в 2022 году по подразделу **0503 «Благоустройство». Расходы запланированы** со снижением к 2019 году на 40,4% (-184,0 тыс. руб.), 2020 году на 82,5% (-1277,9 тыс. руб.) и оценке 2021 года на 85,1% (-1554,1 тыс. руб.).

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

В 2022 году расходы запланированы по подразделу **0801 «Культура»** в сумме **281,4 тыс. рублей** (100,0% от потребности). Расходы запланированы с ростом к 2019 году на 267,9 тыс. руб., к 2020 году 272,9 тыс. руб., к оценке 2021 года со снижением на 278,4 тыс. рублей.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

В бюджете поселения по разделу «Социальная политика» предусмотрены расходы в сумме **84,6 тыс.** рублей (83,3% от потребности), по подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение».**

В данном подразделе запланированы расходы на доплаты к пенсиям муниципальным служащим и лицам, замещающим должности муниципальной службы на 10 месяцев.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»запланированы расходы на переданные полномочия из бюджета поселения бюджету муниципального района в сумме 882,8 тыс. рублей, в том числе:

- на исполнение полномочий по организации культурного досуга населения в сумме 554,3 тыс. рублей;

- на организацию библиотечного обслуживания в сумме 283,8 тыс. рублей;

- на осуществление внешнего муниципального контроля контрольно-счетным органом муниципального района в сумме 44,7 тыс. рублей.

По данному подразделу предусмотрены расходы по переданным полномочиям из бюджета поселения бюджету муниципального района в соответствии с заключенными соглашениями.

Расходы на исполнение полномочий по организации культурного досуга населения и на организацию библиотечного обслуживания, рассчитанные Комитетом по финансам администрации муниципального района, не подтверждены нормативными документами. Соглашения в Контрольно-счетный орган не представлены.

6. Оценка муниципального долга

**Верхний предел внутреннего долга**, согласно п. 12 текстовой части проекта решения о бюджете, установлен на 1 января 2023 года в размере **335,3 тыс. руб.**, в соответствии **с** требованиями ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установленном в размере не превышающим 50 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц..

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

**7. Выводы**

1. Проект бюджета подготовлен в «непрограммном» формате на один год в условиях ограниченности бюджетных ресурсов с целью сохранения социальной и финансовой стабильности.
2. Совет сельского поселения «Хохотуйское» направил проект бюджета в Контрольно-счетный орган муниципального района «Петровск-Забайкальский район» для экспертизы на предмет соответствия представленного документа требованиям бюджетного законодательства 13 декабря 2021 года.

Публичные слушания по обсуждению проекта бюджета назначены на 21 декабря 2021 года.

1. В нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 12.1. Положения о бюджетном процессе сельского поселения одновременно с проектом бюджета не представлена пояснительная записка.
2. В нарушение ст. 174 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом бюджета не представлен среднесрочный финансовый план.
3. Контрольно-счетный орган отмечает низкое качество представленных нормативных документов, так прогноз социально-экономического развития сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден дважды - распоряжение администрации сельского поселения от 14 ноября 2021 года №16 и распоряжение от 14 ноября 2021 года №16 «а».
4. В утвержденном прогнозе социально-экономического развития поселения 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.
5. В нарушение п.4 ст.173 Бюджетного кодекса, Порядка разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития сельского поселения к прогнозу социально-экономического развития не представлена пояснительная записка. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.
6. В нарушение требований ст. 172 Бюджетного кодекса РФ, п.5.2. Положения о бюджетном процессе сельского поселения, п.1.2 Порядка составления проекта бюджета сельского поселения проект бюджета не основывается 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, так как Основные направления бюджетной и налоговой политики поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов утверждены только 14 ноября 2021 года (распоряжение администрации сельского поселения №16 «а).
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.

Стоить отметить, что на протяжении многих лет данный документ не претерпел никаких изменений, что свидетельствует о том, что Основные направления бюджетной и налоговой политики утверждаются лишь формально.

1. В целях соблюдения положений ст.36 Бюджетного кодекса РФ об обязательной открытости для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в законодательные (представительные) органы государственной власти, проект бюджета размещен на сайте администрации сельского поселения.
2. В п.9 текстовой части проекта решения неверно указана сумма дотации в размере 5973,0 тыс. рублей, вместо 6179,0 тыс. рублей.
3. В приложении №3 к проекту бюджета указанные коды не соответствуют Приказу Минфина России "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год плановый период на 2023 и 2024 годов)" от 08 июня 2021 года №75н.
4. В приложении №6 к проекту бюджета неверно, указан норматив отчисления по налогу на доходы физических лиц в муниципальный район в размере 15%, следовало указать 13%.
5. В приложениях №8,9 к проекту бюджета:

*-* указано неверное наименование раздела 02 00 «Мобилизация и вневойсковая подготовка», следовало указать «Национальная оборона»;

*-* указан неверно код по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» 0503, вместо 0500;

- неверно указано наименование раздела 1400; по разделу 1400 и подразделу 1403 неверно указаны целевые статьи расходов, суммы планируемых расходов.

1. Расчет НДФЛ производился исходя из Фонда оплаты труда, рассчитанный Комитетом по финансам администрации муниципального района в сумме 114,4 млн. рублей, что ниже фонда оплаты труда утвержденного прогнозом социально экономического развития на 8,6 млн. рублей.
2. Представленный проект бюджета в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, п. 11.1. Положения о бюджетном процессе сельского содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов. Бюджет планируется сбалансированным и бездефицитным
3. Проектом бюджета на 2022 год доходы прогнозируются в объеме 6994,9 тыс. руб., в том числе: налоговые доходы – 670,5 тыс. руб. - 9,5% от общей суммы доходов, безвозмездные поступления – 6324,4 тыс. руб. -90,4% от общей суммы доходной базы. Неналоговые доходы не планируются.

Анализ основных показателей проекта Решения о бюджете на 2022 год

показывает, что бюджет сельского поселения является дотационным.

Объем безвозмездных поступлений предоставляемых из бюджета муниципального района, в 2022 году планируется со снижением к исполнению 2019 года на 20,1% (-1594,0 тыс. руб.), 2020 года на 42,5% (-4668,3 тыс. руб.), и со снижением к ожидаемой оценке 2021 года на 31,8% (-2955,4 тыс. руб.). Снижение обусловлено тем, что в предыдущие периоды в бюджет поселения поступали дополнительно субсидии и иные межбюджетные трансферты.

Объем налоговых доходов в 2022 году планируется с увеличением к исполнению 2019 года на 2,1% (+14,1 тыс. руб.), с уменьшением к 2020 году 5,1% (-35,7 тыс. руб.), к ожидаемому поступлению доходов 2021 года на 0,2% (-1,3 тыс. руб.).

1. Общая сумма расходов на 2022 год бюджета поселения запланирована в размере ***6994,9 тыс. рублей или 90,3% от потребности.***
2. Согласно информации, представленной администрацией сельского поселения «Хохотуйское», необходимая потребность в расходах бюджета на 2022 год, без учета ожидаемой кредиторской задолженности, составляет 7750,2 тыс. рублей. Ожидаемая кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года планируется в сумме 450,0 тыс. рублей.

Таким образом, выплаты будут осуществляться за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2022 год, что повлечет уменьшение учтенного в расчетах периода.

1. Бюджетные ассигнования проектом бюджета предусмотрены в основном:

- на оплату труда органов местного самоуправления на 11,5 месяцев; на оплату работников технического персонала администрации на 11,5 месяцев, зарплата специалиста по воинскому учету на 12 месяцев. Фонд оплаты труда рассчитан в сумме 3795,0 тыс. руб. или 96,6% от потребности (3928,8 тыс. руб.);

- отчисления в фонды на 11,5 месяцев, в сумме 913,2 тыс. рублей или 99,4% от потребности (919,1 тыс. рублей); по подразделу 0203 «Мобилизация и вневойсковая подготовка» (специалист по воинскому учету) расходы запланированы на 12 месяцев;

- выплату пенсий в сумме 84,6 тыс. рублей или 83,3% от потребности;

- межбюджетные трансферты на переданные полномочия – 882,8 тыс. рублей или 100% от потребности.

1. 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);

- коммунальные услуги в сумме 262,1 тыс. рублей или 83,3% от потребности;

- по увеличению с 1 октября 2022 года на 4,0 процента размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников государственных учреждений Забайкальского края, 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;

- по погашению кредиторской задолженности, сложившейся по ожидаемой оценке на начало очередного периода в сумме 450,0 тыс. рублей.

22. Контрольно-счетный орган муниципального района считает, что имеются резервы пополнения доходной части бюджета за счет дополнительного поступления НДФЛ, который запланирован на уровне 2020 года, а также в результате увеличения МРОТ с 1 января 2022 года и индексации заработной платы бюджетников с 1 октября 2022 года на 4,0 процента, а также за счет дополнительного поступления земельного налога, который запланирован ниже ожидаемых поступлений.

23. Верхний предел внутреннего долга установлен в соответствии с требованиями ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 335,3 тыс. рублей.

**8. Предложения**

Контрольно-счетный орган рекомендует администрации сельского поселения «Хохотуйское»:

1. Администрации сельского поселения «Хохотуйское» учесть вышеизложенные замечания, отраженные в данном заключении на проект бюджета сельского поселения «Хохотуйское».
2. При подготовке проекта бюджета на очередной год основываться на основных направлениях бюджетной и налоговой политики поселения и прогнозе социально-экономического развития поселения в соответствии с Положением о бюджетном процессе сельского поселения, Порядком составления проекта бюджета сельского поселения на очередной финансовый год.
3. Прогноз социально-экономического развития разрабатывать в соответствии с утвержденным Порядком разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития сельского поселения «Хохотуйское».
4. Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения разрабатывать в соответствии Порядком составления проекта бюджета сельского поселения на очередной финансовый год.
5. В дальнейшем при разработке основных направлений бюджетной и налоговой политики, прогноза социально-экономического развития учитывать тенденции развития российской экономики, Указы Президента РФ, Послание Президента РФ Федеральному Собранию.
6. Обеспечить исполнение требований ст. 184.2, Бюджетного кодекса РФ, в части представления одновременно с проектом закона полного пакета документов и материалов, предусмотренного указанными нормами права. Утвердить среднесрочный финансовый план на 2022 год.
7. Осуществлять формирование проекта бюджета с учетом результатов достижения принципа эффективного использования бюджетных средств, в том числе путем проведения анализа причин наличия кредиторской задолженности и принимаемых мер по ее сокращению; мер, принимаемых в целях оптимизации расходов и их перераспределения на приоритетные направления.
8. Повысить качество сопроводительных материалов к проекту бюджета, составления пояснительных записок, а также обеспечить информативность в части обоснований и расчетов.
9. С целью повышения доходной части бюджета пересмотреть объем плановых показателей в сторону увеличения по налогу на доходы физических лиц и земельному налогу.
10. Внести соответствующие изменения в п.9 текстовой части проекта решения, приложения №3,6,8,9 к проекту бюджета.

Контрольно-счетный орган рекомендует проект решения «О бюджете сельского поселения «Хохотуйское» на 2022 год» к рассмотрению Советом сельского поселения «Хохотуйское», с учетом замечаний и результатов проведенной экспертизы.

Приложения к Заключению на 5 листах

Инспектор Контрольно-счетного органа Е.Ю. Горбунова