**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**



**АГАПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 64-2021**

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

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

1. ноября 2021 г. с. Агаповка
2. **Общие положения.**

Заключение на проект решения Совета депутатов Агаповского сельского поселения Агаповского муниципального района Челябинской области «О бюджете Агаповского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ), решением Совета депутатов Агаповского сельского поселения» от 31.10.2018 г. № 130 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в Агаповском сельском поселении Агаповского муниципального района Челябинской области» (далее – Положение «О бюджетном процессе в Агаповском сельском поселении», решением Совета депутатов Агаповского сельского поселения Агаповского муниципального района № 71 от 26.01.2017 года «О передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате Агаповского муниципального района».

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

Для подготовки заключения были использованы следующие документы и материалы:

* проект решения Совета депутатов Агаповского сельского поселения «О бюджете Агаповского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с приложениями)»;
* основные направления налоговой политики и основные направления бюджетной политики Агаповского сельского поселения;
* прогноз социально-экономического развития Агаповского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;
* предварительные итоги социально-экономического развития Агаповского сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год;
* прогноз основных характеристик: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета Агаповского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
* пояснительная записка к проекту решения о бюджете Агаповского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
* верхний предел муниципального долга Агаповского сельского поселения на 01.01.2023 года –507,00 тыс. рублей, на 01.01.2024 года – 523,00 тыс. рублей, на 01.01.2025 года – 529,00 тыс. рублей;
* бюджетный прогноз Агаповского сельского поселения на долгосрочный период до 2026 года;
* реестр источников доходов бюджета Агаповского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
* паспорт муниципальной программы «Развитие местного самоуправления и решение вопросов местного значения в Агаповском сельском поселении»;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета Агаповского сельского поселения на 2021год;
* методика расчета межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Агаповского сельского поселения бюджету Агаповского муниципального района на осуществление части полномочий сельского поселения по благоустройству территории сельского поселения;
* порядок и условия предоставления межбюджетных трансфертов, предоставляемых в соответствии с решением Совета депутатов Агаповского сельского поселения из бюджета поселения бюджету Агаповского муниципального района на осуществление части полномочий сельского поселения по благоустройству территории сельского поселения;
* перечень главных администраторов доходов бюджета;
* перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;
* проект решения Совета депутатов Агаповского сельского поселения «О внесении изменений в Решение Совета депутатов Агаповского сельского поселения от 28.09.2011 года № 80 «Об утверждении Положения Об оплате труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих Агаповского сельского поселения»;
* решение Совета депутатов Агаповского сельского поселения от 27.10.2021 г. № 65/1 «О внесении изменений в решение Совета депутатов Агаповского сельского поселения от 19.08.2015 г. № 263 «Об утверждении Положения оплате труда».
* реестр расходных обязательств Агаповского сельского поселения.

Проект решения «О бюджете Агаповского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее-Проект) представленадминистрацией Агаповского сельского поселения в соответствии с соглашением о передачи части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля № 71 от 26.01.2017.

Проверкой соблюдения сроков внесения Проекта на рассмотрение представительным органом муниципального образования, предусмотренных статьей 185 БК РФ, и сроков представления Проекта, документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Контрольно-счетную палату, нарушений не установлено.

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

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствует перечню, установленному статьями 184.1, 184.2 БК РФ и статьями 43 и 45 Положения «О бюджетном процессе в Агаповском сельском поселении».

Прогноз социально-экономического развития Агаповского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден постановлением администрации Агаповского сельского поселения от 15.11.2021 г. № 127.

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление Проекта основывалось также на:

* основных направлениях бюджетной и налоговой политики Агаповского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
* бюджетном прогнозе;
* муниципальной программе.

Налоговая политика Агаповского сельского поселения ориентирована на увеличение налоговых доходов за счет экономического роста, развития внутреннего налогового потенциала и повышения инвестиционной привлекательности территории поселения. Приоритетным направлением должно стать обеспечение условий для дальнейшего экономического роста поселения и расширения его налоговой базы за счет стимулирования экономической активности действующих хозяйствующих субъектов, притока инвестиционных ресурсов в территорию поселения. Планируется активизировать работу с инвесторами, повысить эффективность системы поддержки и сопровождения инвестиций, обеспечить развитие инвестиционной инфраструктуры поселения. Остается актуальным взаимодействие органов местного самоуправления Агаповского сельского поселения с хозяйствующими субъектами.

Основными принципами бюджетной политики Агаповского сельского поселения будут сокращение необоснованных бюджетных расходов. Приоритетами бюджетных расходов станут: выплата заработной платы, начисления на заработную плату, социальные выплаты, коммунальные услуги, взвешенный подход к увеличению и принятию новых расходных обязательств.

Предлагается продолжить работу по выполнению задач энергосбережения и повышения энергоэффективности, стимулированию проведения энергосберегающих мероприятий во всех сферах.

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

на 1 января 2023 года в сумме 507,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей;

на 1 января 2024 года в сумме 523,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей;

на 1 января 2025 года в сумме 529,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,00 тыс. рублей.

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

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден на 2022 год в сумме 333,62 тыс. рублей, и на плановый период 2023 год в сумме 0,00 тыс. рублей и 2024 год в сумме 0,00 тыс. рублей.

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

Объем условно утверждённых расходов, предусмотренных в Проекте, установлен на 2023 год в объеме 371,00 тыс. руб., на 2024 год в объеме 756,00 тыс. руб., что соответствует требованиям части 3 статьи 184.1 БК РФ.

Расходы бюджета сформированы по программному принципу. Всего в Проекте бюджета на 2022-2024 годы запланирована одна муниципальная программа - «Развитие местного самоуправления и решение вопросов местного значения в Агаповском сельском поселении», утвержденная постановлением администрации Агаповского сельского поселения от 15.11.2021г. № 125. Программа включает в себя 4 подпрограммы:

* Муниципальное управление в Агаповском сельском поселении.
* Бытовое обслуживание населения, содержание и безопасность территорий Агаповского сельского поселения.
* Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры и дорожного хозяйства в Агаповском сельском поселении.
* Развитие культуры и массового спорта в Агаповском сельском поселении.

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

Непрограммные направления деятельности составляют в 2022 году 333,62 тыс. рублей , 0,76% всех расходов Проекта бюджета на 2022 год. На плановый период 2023 и 2024 годов непрограммные направления деятельности не предусмотрены.

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

1. **Доходная часть бюджета Агаповского сельского поселения.**

Проект бюджета на 2022 год сформирован по доходам в сумме 44 033,54 тыс. рублей, что на 19 659,82 тыс. рублей или на 80,66 % выше доходов Проекта бюджета на 2021 г. (24 373,72 тыс. рублей), в том числе собственные доходы составили в сумме 10 142,24 тыс. рублей (101,4 % от уровня 2021 г.), безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 33 891,30 тыс. рублей.

Проект бюджета поселения на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован по доходам в сумме 14 948,98 тыс. рублей и 15 243,91 тыс. рублей соответственно.

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

тыс. рублей

Показатели по доходам на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлены в таблице № 1:

Таблица № 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид дохода** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2022 год % от 2021 год** | **2023 год- % от 2021** | **2024 год - % от 2021 год** |
| **Собственные доходы** | **10 355,00** | **10 142,24** | **10 468,42** | **10 587,01** | **97,95%** | **101,10%** | **102,24%** |
| ***Налоговые доходы*** | ***8 763,00*** | ***9 329,90*** | ***9406,02*** | ***9 524,61*** | ***106,47%*** | ***107,34%*** | ***108,69%*** |
| Налог на доходы физических лиц | 2 101,00 | 2 576,10 | 2 686,32 | 2 825,31 | 122,61% | 127,86% | 134,47% |
| Налоги на совокупный доход | 354,00 | 95,00 | 148,20 | 207,90 | 26,84% | 41,86% | 58,73% |
| Налоги на имущество | 1 577,00 | 1 243,60 | 1 156,30 | 1 076,20 | 78,86% | 73,32% | 68,24% |
| Земельный налог | 4 731,00 | 5 300,00 | 5 300,00 | 5 300,00 | 112,03% | 112,03% | 112,03% |
| Госпошлина | - | 115,20 | 115,20 | 115,20 | - | - | - |
| ***Неналоговые доходы*** | ***1 592,00*** | ***812,34*** | ***1 062,40*** | ***1 062,40*** | ***51,03%*** | ***66,73%*** | ***66,73%*** |
| доходы от аренды имущества | 300,00 | 122,40 | 122,40 | 122,40 | 40,80% | 40,80% | 40,80% |
| Доходы от использования имущества автомобильных дорог | 53,00 | 53,00 | 53,00 | 53,00 | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| Доходы от оказания платных услуг | 886,00 | 636,94 | 887,00 | 887,00 | 71,89% | 100,11% | 100,11% |
| ***Безвозмездные поступления*** | ***14 371,72*** | ***33 891,30*** | ***4 480,56*** | ***4 656,90*** | ***235,82%*** | ***31,18%*** | ***32,40%*** |
| **Итого доходов** | **24 726,72** | **44 033,54** | **14 948,98** | **15 243,91** | **178,08%** | **60,46%** | **61,65%** |

Из таблицы следует, что в Проекте бюджета на 2022-2024 годы по сравнению с Проектом бюджета на 2021 год показатели по налоговым доходам увеличены по налогу на доходы физических лиц, земельному налогу, госпошлине, уменьшены по налогам на совокупный доход, налогу на имущество.

Неналоговые доходы в Проекте бюджета на 2022-2024 годы уменьшаться по сравнению с Проектом бюджета на 2021 год и составят в 2022 году 812,34 тыс. рублей, в 2023-2024 годах 1062,40 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в Проекте бюджета на 2022-2024 гг. составляют основную часть, возрастут в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 135,82% или на 19 519,58 тыс. рублей и составят 33 891,30 тыс. рублей (76,97% от всех доходов); в 2023 г. и 2024 г. уменьшаться по сравнению с 2021 годом на 68,82% (на 9 891,16 тыс. рублей) и на 67,6% (на 9 714,82 тыс. рублей) соответственно.

Доходы в разрезе безвозмездных поступлений представлены в таблице № 2:

Таблица № 2

тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 6204,10 | 4343,30 | 4514,60 |
| Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 132,21 | 137,26 | 142,30 |
| Межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 27554,99 | 0,00 | 0,00 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Итого** | **33891,30** | **4480,56** | **4656,90** |

1. **Расходная часть бюджета Агаповского сельского поселения.**

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

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

В соответствии с частью 2 статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ, Проектом решения предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы «Развитие местного самоуправления и решение вопросов местного значения в Агаповском сельском поселении». Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета составляет к запланированным расходам 99,24 % в 2022 году, в 2023 году- 100,00%, в 2024 году – 100,00 %.

При формировании бюджета, определены приоритеты бюджетных расходов, согласно Постановления администрации Агаповского сельского поселения от 15.11.2021 г. № 124 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Агаповского сельского поселения на 2022-2024 годы», которые направлены на оптимизацию и эффективность бюджетных расходов.

Расходы Проекта бюджета на 2022 год запланированы в сумме 44 033,54 тыс. рублей, что на 19 659,82 тыс. рублей или на 80,66 % выше уровня, первоначально запланированного на 2021 год.

Структура расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 -2024 годов по сравнению с 2021 годом приведена в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **Сумма, тыс. руб. 2021 г.** | **Сумма, тыс. руб. 2022 г.** | **Сумма, тыс. руб. 2023 г.** | **Сумма, тыс. руб. 2024 г.** | **2022 г. % к 2021 году** | **2023 г. % к 2021 году** | **2024 г. % к 2021 году** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 5 671,13 | 9 029,39 | 6 037,34 | 5 701,03 | 159,22% | 106,46% | 100,53% |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 12,00 | 10,00 | 5,00 | 5,00 | 83,33% | 41,67% | 41,67% |
| 04 | Национальная экономика | 2 601,29 | 15 356,01 | - | - | 590,32% | 0,00% | 0,00% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 11 036,87 | 13 982,55 | 3 346,60 | 3 560,89 | 126,69% | 30,32% | 32,26% |
| 08 | Культура, кинематография | 4 675,46 | 5 102,22 | 4 958,92 | 4 977,21 | 109,13% | 106,06% | 106,45% |
| 10 | Социальная политика | 272,27 | 465,84 | 137,26 | 142,30 | 171,09% | 50,41% | 52,26% |
| 11 | Физкультура и спорт | 104,70 | 87,53 | 92,86 | 101,48 | 83,60% | 88,69% | 96,92% |
|  | **ВСЕГО** | **24 373,72** | **44 033,54** | **14 577,98** | **14 487,91** | **180,66%** | **59,81%** | **59,44%** |

Из структуры расходов видно, что основную долю расходов на 2022 год составляют расходы по разделу 04 «Национальная экономика» (34,87 %), по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (31,75%), по разделу 08 «Культура, кинематография» (11,59%), по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» (20,51%).

Основную долю всех расходов Проекта бюджета на 2022 год – 52,75% составляют расходы по подпрограмме «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры и дорожного хозяйства в Агаповском сельском поселении», на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (за счет областных и районных средств) в сумме 15 356,01 тыс. рублей.

Наименьшую долю расходов Проекта бюджета на 2022 год составляют расходы по разделу 10 «Социальная политика» (1,06%), по разделу 02 «Национальная оборона» (0,83%), по разделу 11 «Физическая культура и спорт» (0,20%), по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0,02 %).

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

* «Общегосударственные вопросы» - 159,22%;
* «Национальная экономика» - 590,32%;
* «Культура, кинематография» - 109,13%;
* «Социальная политика» - 171,09%;
* «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 126,69%;

Уменьшение произойдет по разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 83,33%;

- «Физкультура и спорт» - 83,60%.

В Проекте бюджета в 2023 и 2024 годах расходы по разделу «Национальная экономика» не предусмотрены.

Социальное направление составляет по разделам «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» сумму 5 655,59 тыс. рублей или 12,84 % всей расходной части бюджета (увеличение по сравнению с 2021 годом на 603,16 тыс. рублей).

Для проведения экспертизы Проекта бюджета на 2022-2024 годы представлен паспорт муниципальной программы «Развитие местного самоуправления и решение вопросов местного значения в Агаповском сельском поселении».

Программа утверждена постановлением администрации Агаповского сельского поселения от 15.11.2021 г. № 125. Суммы расходов, указанные в паспорте муниципальной программы, соответствуют суммам в Проекте бюджета на 2022-2024 гг.

При проведении экспертизы Проекта бюджета был проведен сравнительный анализ фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений и Администрации Агаповского сельского поселения, предусмотренных в Проектах бюджета на 2021 и 2022 гг. Данные представлены в таблице № 4:

Таблица №4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **Сумма, тыс. руб. 2021 г.** | **Сумма, тыс. руб. 2022 г.** | **% к 2021 году** |
| 01 | Администрация Агаповского сельского поселения | 3 976,16 | 4 219,67 | 106,12% |
| 08 | МУК "Гумбейская ЦКС" | 4 393,67 | 4 729,35 | 107,64% |
|  | **ВСЕГО** | **8 369,83** | **8 949,02** | **106,92%** |

Из показателей таблицы следует, что увеличение фонда оплаты труда произошло в связи с повышением оплаты труда в 2021 году и прогнозируемым повышением оплаты труда в 2022 году.

Фонд заработной платы работников в 2022 году составит 8 949,02 тыс. рублей, что составляет 20,32% всех расходов бюджета.

Планирование бюджетных ассигнований (статья 174.2 Бюджетного кодекса РФ) осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой администрацией Агаповского сельского поселения утвержденной постановлением администрации от 08.12.2020 г. № 109.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид расходов | Наименование расходов | Исчислено поселением | Утверждено по смете | % |
| 210 | Оплата труда и начисления на оплату труда | 8 949,02 | 8 949,02 | 100,00% |
| 240 | Коммунальные услуги | 2783,24 | 2 783,24 | 100,00% |
| 240 | Услуги связи | 155,76 | 155,76 | 100,00% |
| 240 | Прочие расходы | 5 951,77 | 2 971,49 | 49,93% |
|  | Итого | 17 839,72 | 14 859,51 | 83,30% |

Исходя из данных таблицы видно, что на оплату труда, коммунальные расходы и услуги связи выделено 100%, на прочие расходы 49,93%. В условиях недостаточности доходов, расходы уменьшены таким образом, чтобы получился сбалансированный бюджет, поэтому дефицит бюджета является скрытым.

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

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

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

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

1. **Выводы.**

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

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

И.п. председателя Г.К. Тихонова

Ознакомлены:

И. о. главы поселения Т.Н. Митрохина

Председатель Совета депутатов Е.А. Сисина