**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН АМЫЛЬСКОГО РАЙОНА**

Советская ул., д.21, с. Каратузское, 662850 тел. (39137) 2-15-98, E-mail: [lizotova67@mail.ru](mailto:lizotova67@mail.ru)

Заключение

**на проект решения Амыльского сельского Совета депутатов**

**«О бюджете Амыльского сельсовета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».**

с. Каратузское 10 декабря 2021года

**1. Общие положения**

**Основания** для проведения экспертно-аналитического мероприятия: п.1.2 Плана работы контрольно-счетного органа (далее-КСО) на 2021 год, ст.157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее-БК РФ), Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о бюджетном процессе в Амыльском сельсовете, утвержденное решением Амыльского сельского Совета депутатов от 07.06.2018 № 62-Р (далее-Положение о бюджетном процессе) и п.5.3 Положения о контрольно-счетном органе Каратузского района, утвержденное решением Каратузского районного Совета депутатов от 04.05.2012 № 17-128 (в редакции № 07-63 от 28.09.2021 года).

**Предмет** экспертно-аналитического мероприятия: Проект решения Амыльского сельского Совета депутатов «О бюджете Амыльского сельсовета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы» (далее-Проект бюджета), документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Амыльский сельский Совет депутатов.

**Объекты** экспертно-аналитического мероприятия: главные администраторы (администраторы) доходов бюджета поселения, главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета поселения.

**Цели** экспертно-аналитического мероприятия: определить достоверность и обоснованность показателей (параметров и характеристик) бюджета поселения.

При подготовке данного заключения КСО учитывала необходимость реализации Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, национальных целей и ключевых приоритетов, сформулированных в Указах Президента РФ, основных направлений бюджетной и налоговой политики, Стратегии развития Каратузского района до 2030 года.

При подготовке Заключения использованы: данные решения о бюджете поселения на 2021 год; результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСО.

Анализ планируемых бюджетных ассигнований проведен в сопоставимых условиях, за которые принята первоначальная редакция бюджета поселения на 2021 год.

**2. Результаты экспертизы Проекта бюджета (основные выводы)**

2.1. Проект бюджета внесен на рассмотрение в Амыльский сельский Совет депутатов в срок, установленный ст.185 БК РФ, ст.16 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября).

2.2. Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, соответствует требованиям ст.184.1 БК РФ, ст.15 Положения о бюджетном процессе.

2.3.Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ, ст.16 Положения о бюджетном процессе.

**Не соответствует** требованиям ст.173, ст. 184.2 БК РФ и ст.12 Положения о бюджетном процессе Прогноз социально-экономического развития поселения, а именно, в Прогнозе отсутствуют основные показатели социально-экономического развития и сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами.

2.4. В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ и ст.10 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2022) и плановый период (2023 и 2024 годы). Учтены положения ст.15 Положения о бюджетном процессе, об утверждении проекта бюджета путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета.

2.5. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п.5 ст.107 по

объему муниципального долга, ст.81 – по размеру резервного фонда администрации Амыльского сельсовета, п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований дорожного фонда, п.3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

2.6. В соответствии с требованиями ст.172 БК РФ, ст.11 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на основе одобренных администрацией поселения основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годов.

2.7.Как в пояснительной записке, так и в основных направлениях бюджетной и налоговой политики **не отражена** информация по участию поселения в национальных и региональных проектах.

2.8. Ключевые параметры Проекта бюджета.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Проект бюджета** | | |
| **2022** | **плановый период** | |
| **2023** | **2024** |
| **ДОХОДЫ, всего** | **7007,5** | **5657,9** | **5567,5** |
| Налоговые доходы | 133,9 | 136,2 | 138,5 |
| Неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 6873,6 | 5521,7 | 5429,0 |
| **РАСХОДЫ, всего** | **7007,5** | **5797,0** | **5845,8** |
| Программная часть | 1756,7 | 1808,4 | 1810,7 |
| Непрограммные расходы | 5250,8 | 3849,5 | 3756,8 |
| Условно утвержденные расходы |  | 139,1 | 278,3 |
| **Дорожный фонд** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Верхний предел муниципального долга** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

В предстоящем трехлетнем периоде предлагается утвердить параметры бюджета поселения:

по доходам – 18 232,9 тыс. рублей, в том числе на 2022 год–7 007,5 тыс. рублей;

по расходам 18 232,9 тыс. рублей, в том числе 2022 год-7 007,5 тыс. рублей.

На 2022-2024 годы бюджет планируется бездефицитным.

Прогноз бюджета поселения на 2022 год запланирован со снижением к первоначальной редакции бюджета на 2021 год, как по доходам, так и по расходам на 4,1% или 297,9 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемой редакцией бюджета планируемый уровень доходов и расходов ниже: по доходам - на 841,8 тыс. рублей (на 10,7%), в том числе собственные доходы снижены на 149,5 тыс. рублей (на 52,8%);

по расходам - на 1 140,8 тыс. рублей (на 14,0%).

**3. Результаты проверки и анализа прогноза доходов Проекта бюджета**

3.1.Исполнение доходной части бюджета в 2022 году планируется обеспечить за счет:

собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, на 1,9% или на 133,9 тыс. рублей; безвозмездных поступлений на 98,1% или на 6 873,6 тыс. рублей.

3.2.На плановый период 2023-2024 годов доходы бюджета запланированы со снижением к 2022 году:

2023 год - на 1 349,6 тыс. рублей или на 19,3%;

2024 год - на 1 440,0 тыс. рублей или на 20,5%.

Структура доходной части бюджета в динамике с 2021 года представлена ниже в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальные плановые назначения, на 2021 год | Удельный вес , % | Плановые назначения на 2022 год | Удельный вес, % | Плановые назначения на 2023 год | Плановые назначения на 2024 год | Отклонение плановых назначений 2022 года от первоначально утверждённых на 2021 год, | |
| сумма | % |
| **ДОХОДЫ** | **7305,4** | **100,0** | **7007,5** | **100,0** | **5657,9** | **5567,5** | **-297,9** | **95,9** |
| **Налоговые и неналоговые** | **283,4** | **3,9** | **133,9** | **1,9** | **136,2** | **138,5** | **-149,5** | **47,2** |
| **Налоговые доходы** | **283,4** | **100,0** | **133,9** | **100,0** | **136,2** | **138,5** | **-149,5** | **47,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 52,3 | 18,5 | 56,9 | 42,5 | 59,2 | 61,5 | **4,6** | **108,8** |
| Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты) | 153,1 | 54,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **-153,1** | **0,0** |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах поселения | 14,0 | 4,9 | 18,0 | 13,4 | 18,0 | 18,0 | **4,0** | **128,6** |
| Земельный налог | 55,0 | 19,4 | 50,0 | 37,3 | 50,0 | 50,0 | **-5,0** | **90,9** |
| Государственная пошлина | 9,0 | 3,2 | 9,0 | 6,7 | 9,0 | 9,0 | **0,0** | **100,0** |
| **Безвозмездные поступления** | **7022,0** | **96,1** | **6873,6** | **98,1** | **5521,7** | **5429,0** | **-148,4** | **97,9** |
| Дотации бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 6052,6 |  | 4169,4 | 60,7 | 3335,6 | 3335,6 | **-1883,2** | **68,9** |
| Субвенции бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 76,6 |  | 90,3 | 1,3 | 95,0 | 2,3 | **13,7** | **117,9** |
| Иные межбюджетные трансферты | 892,8 |  | 2613,9 | 38,0 | 2091,1 | 2091,1 | **1721,1** | **292,8** |

3.3. В 2022 году по сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2021 год структура поступлений изменится - доля собственных доходов снизится на 2,0% при одновременном увеличении доли безвозмездных поступлений.

**3.4. Налоговые доходы Проекта бюджета**

В трехлетнем бюджетном цикле налоговые доходы запланированы в сумме 408,6 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 133,9 тыс. рублей (на 52,8% ниже первоначальной редакции бюджета на 2021 год).

3.6.1. По налогу на доходы физических лиц в 2022-2024 годах планируются поступления в сумме 177,6 тыс. рублей, в том числе на 2022 год 56,9 тыс. рублей (с ростом к первоначальной редакции бюджета на 2021 год на 8,8%).

В 2023-2024 годах поступление налога запланировано с приростом к предыдущему году на 4,0%.

3.6.2. По налогам на имущество физических лиц планируются поступления в сумме 54,0 тыс. рублей, в том числе на 2022 год 18,0 тыс. рублей (с ростом к уровню первоначальной редакции бюджета на 2021 год на 28,6%). В 2023-2024 годах поступление налога запланировано на уровне 2022 год.

3.6.3. По земельному налогу в 2022-2024 годах планируются поступления в сумме 150,0 тыс. рублей, в том числе в 2022 году – 50,0 тыс. рублей (со снижением к уровню первоначальной редакции бюджета на 2021 год на 9,1%).

В 2023-2024 годах поступление налога запланировано на уровне 2022 год.

3.6.4. По государственной пошлине планируются поступления в сумме 27,0 тыс. рублей, ежегодно по 9,0 тыс. рублей, бюджетные назначения запланированы на уровне первоначальной редакции бюджета на 2021 год.

**3.7. Неналоговые доходы Проекта бюджета**

В предстоящем бюджетном цикле поступления неналоговых доходов не планируется.

В пояснительной записке к Проекту бюджета не отражена причина снижения поступления собственных доходов к первоначальной редакции бюджета на 2021 год и ожидаемому исполнению за 2021 год на 52,8%.

**3.8. Результаты проверки и анализа межбюджетных трансфертов**

В трехлетнем бюджетном цикле объем безвозмездных поступлений запланирован в сумме 17 824,3 тыс. рублей, из них на 2022 год –6 873,6тыс. рублей, что на 2,1% ниже первоначальной редакции бюджета на 2021 год.

Как и в текущем году, в планируемом 2022 году основную долю в общем объеме безвозмездных поступлений составят дотации (4 169,4 тыс. рублей или 60,7%) и иные межбюджетные трансферты (2 613,9 тыс. рублей или 38,0%). На долю субвенции приходится 1,3% от общего объема безвозмездных поступлений.

Распределение в бюджете поселения уже на этапе его утверждения средств межбюджетных трансфертов соответствует объему, предусмотренному для поселения в Проекте Закона Красноярского края и в Проекте района о бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

**4. Результаты проверки и анализа расходов Проекта бюджета**

4.1. В Проекте бюджета расходы в трехлетнем бюджетном цикле запланированы в объеме 18 233,0 тыс. рублей, из них на 2022 год – 7 007,5 тыс. рублей, что на 34,1% ниже первоначальной редакции бюджета на 2021 год.

Прогноз объема расходов в:

2023 году – 4 310,3 тыс. рублей, что на 18,9% меньше предыдущего года;

2024 году – 4 220,1 тыс. рублей, что на 20,6% меньше 2022 года.

Структура расходов бюджетных назначений на предстоящий бюджетный цикл в разрезе разделов представлена ниже в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальные плановые назначения, на 2021 год | Удельный вес , % | Плановые назначения на 2022 год | Удельный вес, % | Плановые назначения на 2023 год | Плановые назначения на 2024 год | Отклонение плановых назначений 2022 года от первоначально утверждённых на 2021 год, | |
| сумма | % |
| **Общегосударственные вопросы** | **2566,3** | **35,1** | **2690,8** | **38,4** | **2651,7** | **2512,5** | **124,5** | **104,9** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления | 940,0 |  | 940,1 | 34,9 | 940,1 | 940,1 | **0,1** | **100,0** |
| Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций | 1613,2 |  | 1737,4 | 64,6 | 1698,3 | 1559,1 | **124,2** | **107,7** |
| Резервные фонды | 5,0 |  | 5,0 | 0,2 | 5,0 | 5,0 | **0,0** | **100,0** |
| Другие общегосударственные вопросы | 8,1 |  | 8,3 | 0,3 | 8,3 | 8,3 | **0,2** | **102,5** |
| **Национальная оборона** | **74,5** | **1,0** | **88,0** | **1,3** | **92,7** | **0,0** | **13,5** | **118,1** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 74,5 | 100,0 | 88,0 | 100,0 | 92,7 |  | **13,5** | **118,1** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **46,8** | **0,6** | **4,5** | **0,1** | **4,5** | **4,5** | **-42,3** | **9,6** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 46,3 |  | 4,0 | 88,9 | 4,0 | 4,0 | **-42,3** | **8,6** |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0,5 |  | 0,5 | 11,1 | 0,5 | 0,5 | **0,0** | **100,0** |
| **Национальная экономика** | **397,0** | **5,4** | **10,5** | **0,1** | **10,5** | **10,5** | **-386,5** | **2,6** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 397,0 |  | 10,5 | 100,0 | 10,5 | 10,5 | **-386,5** | **2,6** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **1746,3** | **23,9** | **1741,7** | **24,9** | **1793,4** | **1795,7** | **-4,6** | **99,7** |
| Благоустройство | 1746,3 |  | 1741,7 | 100,0 | 1793,4 | 1795,7 | **-4,6** | **99,7** |
| **Культура и кинематография** | **2422,4** | **33,2** | **2419,9** | **34,5** | **930,0** | **930,0** | **-2,5** | **99,9** |
| Культура | 2422,4 |  | 2419,9 | 100,0 | 930,0 | 930,0 | **-2,5** | **99,9** |
| **Социальная политика** | **36,0** | **0,5** | **36,0** | **0,5** | **36,0** | **36,0** | **0,0** | **100,0** |
| Пенсионное обеспечение | 36,0 |  | 36,0 | 100,0 | 36,0 | 36,0 | **0,0** | **100,0** |
| **Межбюджетные трансферты** | **16,1** | **0,2** | **16,1** | **0,2** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **100,0** |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 16,1 |  | 16,1 | 100,0 |  |  | **0,0** | **100,0** |
| Условно утвержденные |  | 0,0 |  |  | 139,1 | 278,3 | **0,0** | **0,0** |
| **Обслуживание муниципального долга** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Итого расходов:** | **7305,4** | **100,0** | **7007,5** | **100,0** | **5657,9** | **5567,5** | **-297,9** | **95,9** |

4.2.Объем расходов бюджета поселения на 2022 год сформирован исходя из объемов средств, предусмотренных в первоначальной редакции бюджета на 2021 год с учетом:

-индексации на 4,0% размера денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, размера должностных окладов по должностям муниципальной службы, заработной платы работников районных муниципальных учреждений с 1 октября 2022 года;

-сохранение объемов расходов на осуществление прочих расходов на уровне 2021 года.

4.3.Наибольшая доля расходов или 34,5% приходится на культуру и кинематографию; 38,4% на общегосударственные вопросы; 24,9% на жилищно-коммунальное хозяйство.

4.4. Структура Проекта бюджета в разрезе видов расходов по сравнению с 2021 годом существенно не меняется (представлена ниже в таблице, тыс. рублей).

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Вид расхода | Проект | | | | | |
| 2022 | | 2023 | | 2024 | |
| сумма | уд.вес | сумма | уд.вес | сумма | уд.вес |
| **Всего расходов (без учета условно утвержденных расходов), в т.ч.** |  | **7007,5** | **100,0** | **5518,8** | **100,0** | **5289,3** | **100,0** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 3349,3 | 47,8 | 3362,0 | 60,9 | 3269,4 | 61,8 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 1181,2 | 16,9 | 1185,8 | 21,5 | 1048,9 | 19,8 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 36,0 | 0,5 | 36,0 | 0,7 | 36,0 | 0,7 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 |  | 0,0 |  | 0,0 |  | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 2436,0 | 34,8 |  | 0,0 |  | 0,0 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 |  | 0,0 | 930,0 | 16,9 | 930,0 | 17,6 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 5,0 | 0,1 | 5,0 | 0,1 | 5,0 | 0,1 |

4.5.Большую часть объема бюджетных ассигнований Проекта бюджета в 2022 году составят:

расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (или 47,8%);

межбюджетные трансферты ( или 34,8%),

закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (или 16,9%).

4.6. В соответствии с Проектом бюджета объем контрактуемых расходов в 2022 году составляет 1 181,2 тыс. рублей (16,9% от общего объема расходов, без учета условно утверждаемых), в 2023 году 1 185,8 тыс. рублей 21,5%), 2024 году 1 048,9 тыс. рублей (19,8%).

4.7. Публичные нормативные обязательства в трехлетнем цикле планируются в сумме 108,0 тыс. рублей, в том числе на 2022 год -36,0 тыс. рублей, на уровне первоначальной редакции бюджета на 2021 год. На 2023-2024 годы бюджетные назначения планируются на уровне 2022 года.

4.8. Расходы бюджета сформированы в программном формате на основе реализации одной муниципальной программы. Такой принцип бюджетного планирования призван быть инструментом повышения эффективности бюджетных расходов.

Перечень утвержденных муниципальных программ с объемом финансирования на трехлетний бюджетный цикл представлен ниже в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Утверждено на 2022 год тыс.руб. | Уд.вес, % | Утверждено на 2023 год тыс.руб. | Уд.вес, % | Утверждено на 2024 год тыс.руб. | Уд.вес, % |
| Обеспечение населения необходимыми социальными услугами и формирование комфортных условий для проживания населения Амыльского сельсовета» | 1756,7 | 100,0 | 1808,4 | 100,0 | 1810,7 | 100,0 |
| **Итого по программам** | **1756,7** | **100,0** | **1808,4** | **100,0** | **1810,7** | **100,0** |
| непрограммные расходы | 5250,8 |  | 3849,5 |  | 3756,8 |  |
| условно утвержденные расходы |  |  | 139,1 |  | 278,3 |  |
| **Всего расходов** | **7007,5** |  | **5797,0** |  | **5845,8** |  |
| доля программных мероприятий в общем объеме расходов | 25,1 |  | 31,2 |  | 31,0 |  |
| доля непрограммных мероприятий в общем объеме расходов | 74,9 |  | 68,8 |  | 69,0 |  |

4.9.Объем финансирования программной и непрограммной части бюджета в приложении 6 к Проекту бюджета по целевым статьям 0500000000 и 9000000000 на 2022 год в сумме 4 587,6 тыс. рублей, **не соответствует** объему по строке «Всего» в сумме 7 007,5 тыс. рублей.

4.10.Доля программных мероприятий в общем объеме расходов составляет в 2022 году-25,1%, в 2023 году-31,2%, в 2024 году-31,0%.

4.11. Непрограммные расходы на 2022-2024 годы планируются в объеме 12 857,1 тыс. рублей, из них на 2022 год – 5 250,8 тыс. рублей, с ростом к уровню первоначальной редакции бюджета на 2021 год на 2,6%.

4.12.В общем объеме непрограммных расходов предусмотрены средства резервного фонда администрации поселения на трехлетний период в сумме 15,0 тыс. рублей, по 5,0 тыс. рублей ежегодно, что не превышает установленного ст.81 БК РФ ограничения в размере 3% общего объема расходов бюджета. Объем резервного фонда запланирован на уровне объема первоначальной редакции бюджета на 2021 год.

**5. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание**

5.1.Проектом бюджета на 2022-2024 годы верхний предел муниципального внутреннего долга администрации Амыльского сельсовета установлен в сумме 0,0 тыс. рублей на 01.01.2022, в сумме 0,00 тыс. рублей на 01.01.2023 года и в сумме 0,00 тыс. рубле на 01.01.2024 года.

На 2022-2024 годах привлечение бюджетных кредитов и предоставление муниципальных гарантий не предусматривается.

**6.По результатам проведенного КСО экспертно-аналитического мероприятия сформулированы следующие рекомендации:**

Администрации поселения:

1.1.Разработать документы стратегического планирования в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Председатель контрольно-счетного органа

Каратузского района Л.И.Зотова