**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН КАРАТУЗСКОГО РАЙОНА**

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

Заключение

**на проект решения Каратузского сельского Совета депутатов**

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

с. Каратузское 24 ноября 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», ст.17 Положения о бюджетном процессе в Каратузском сельсовете, утвержденное решением Каратузского сельского Совета депутатов от 07.06.2017 № 10-71 (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 Каратузского сельского Совета депутатов «О бюджете Каратузского сельсовета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы» (далее-Проект бюджета), документы и материалы, представляемые одновременно с ним в Каратузский 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 Каратузский 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 и ст.15 Положения о бюджетном процессе.

2.3. Перечень документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, а также сам Проект бюджета по составу соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ.

В проекте решения имеет место ссылка на приложения к проекту **не соответствующие** фактическим номерам приложений.

В приложении к Проекту бюджета в Реестре источников доходов бюджета Каратузского сельсовета **не верно** указаны коды главного администратора и наименования главного администратора доходов бюджета, в том числе:

«Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)» с кодом *182 Управление Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю*, «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» с кодом *611 Управление Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю*, «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» с кодом *182 Управление Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю*, «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» с кодом *182 Управление Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю*, вместо *кода 600 Администрация Каратузского сельсовета.*

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 Каратузского 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.В **нарушение** п.2 статьи 172 БК РФ и ст. 11 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен не на основании Прогноза социально-экономического развития на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы (далее-Прогноз СЭР), о чем свидетельствуют параметры Прогноза СЭР и параметры прогноза СЭР по форме МАКРО.

В Прогнозе СЭР и в прогнозе СЭР по форме МАКРО на предстоящий бюджетный цикл **формально** изменены только годы бюджетного цикла, параметры прогнозных показателей предусмотрены из предшествующего бюджетного цикла.

В пояснительной записке к Прогнозу СЭР **отсутствует** предусмотренное п.4 ст.173 БК РФ сопоставление предлагаемых параметров бюджета с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

В прогнозе СЭР по форме МАКРО показатели отчетного периода за 2020 год указаны по двум графам, это графа «2020 факт» и «2020 отчет». Не смотря на то, что по смыслу это идентичные отчетные данные, показатели же имеют разные значения. В связи с чем, сопоставление показателей социально-экономического развития территории по оценке 2021 года к отчетным данным за 2020 год по графе «2020 факт» **не является достоверным**.

2.8. *В связи с вышеуказанными замечаниями и нарушениями, в результате финансовой экспертизы Проекта бюджета, анализ параметров Прогноза СЭР не осуществлялся*.

2.9. В соответствии со ст.11 Федерального закона «О стратегическом планировании» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период отнесен к документам стратегического планирования и должен отражать не только исходные значения для разработки бюджета, но и ожидаемые результаты социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный период во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования, к которым относятся муниципальные программы.

Как показала экспертиза, взаимосвязь в представленных одновременно с Проектом бюджета документах стратегического планирования отсутствует, а именно, основные направления, параметры развития территории в Прогнозе СЭР **не сопоставимы** с основными направлениями и основными показателями социально-экономического развития в муниципальных программах.

2.10.Предусмотренные значения основных характеристик проекта бюджетного прогноза соответствуют данным, отраженным в Проекте бюджета.

2.11. Ключевые параметры Проекта бюджета.

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **Проект бюджета** |
| **2022** | **плановый период** |
| **2023** | **2024** |
| **ДОХОДЫ, всего** | **28241,8** | **24607,8** | **24712,1** |
| Налоговые доходы | 9493,0 | 9593,3 | 9697,6 |
| Неналоговые доходы | 38,0 | 38,0 | 38,0 |
| Безвозмездные поступления | 18710,8 | 14976,5 | 14976,5 |
| **РАСХОДЫ, всего** | **28241,8** | **24607,8** | **24712,1** |
| Программная часть | 9068,2 | 8491,5 | 8491,5 |
| Непрограммные расходы | 19250,3 | 15486,3 | 14922,0 |
| Условно утвержденные расходы |   | 630,0 | 1298,6 |
| **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 – 77 561,7 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 28 241,8 тыс. рублей;

по расходам – 77 561,7 тыс. рублей, в том числе 2022 год – 28 241,8 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 20,7% или 7 370,4 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемой редакцией бюджета планируемый уровень доходов и расходов ниже: по доходам - на 63 666,2 тыс. рублей (на 69,3%), в том числе собственные доходы снижены на 1 442,0 тыс. рублей (на 13,1%);

по расходам - на 65 287,2 тыс. рублей (на 69,8%).

2.12. Согласно проекту бюджетного прогноза к 2024 году объем доходов и расходов бюджета поселения достигнет 24 712,1 тыс. рублей, со снижением к первоначально утвержденным назначениям на 2021 год на 30,6%.

В целях проверки и оценки устойчивости бюджета поселения проведен анализ основных характеристик Проекта бюджета на основании ряда коэффициентов, представленных в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **ед.из.** | **Буквенное сокращение** | **2021** | **проект** |
| **2022** | **2023** | **2024** |
| Налоговые доходы | тыс. руб. | НД | 10934,9 | 9493,0 | 9593,3 | 9697,6 |
| Неналоговые доходы | тыс. руб. | ННД | 38,0 | 38,0 | 38,0 | 38,0 |
| Итого собственные доходы | тыс. руб. | СД | 10972,9 | 9531,0 | 9631,3 | 9735,6 |
| Темп роста собственных доходов | % | СДt/СДt\*100 | \* | 86,9 | 101,1 | 101,1 |
| Безвозмездные поступления | тыс. руб. | БП | 24639,3 | 18710,8 | 14976,5 | 14976,5 |
| Всего доходов | тыс. руб. | Д | 35612,2 | 28241,8 | 24607,8 | 24712,1 |
| Всего расходов | тыс. руб. | Р | 35612,2 | 28241,8 | 24607,8 | 24712,1 |
| Дефицит/профицит | тыс. руб. | Д/П | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Численность населения (среднегодовая) | тыс. чел. | Ч | 7,1 | 6,9 | 6,9 | 6,9 |
| Коэффициент автономии | % | Ка=СД/Д | 30,8 | 33,7 | 39,1 | 39,4 |
| Коэффициент бюджетного покрытия | % | Кбп=Д/Р | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Коэффициент бюджетной результативности | тыс. руб./чел. | Кбр=СД/Ч | 1,5 | 1,4 | 1,4 | 1,4 |
| Коэффициент бюджетной обеспеченности | тыс. руб./чел. | Кбо=Р/Ч | 5,0 | 4,1 | 3,6 | 3,6 |

В 2022-2024 годах прогнозируется рост коэффициента автономии с 30,8% до 39,4%, соответственно, который отражает развитие доходного потенциала поселения.

Не смотря на прогнозируемые темпы роста собственных доходов в 2022-2024 годах коэффициента бюджетной результативности в прогнозируемом периоде не изменится и составит 1,4 тыс. рублей/чел.

В 2022-2024 годах, коэффициент бюджетной обеспеченности, отражающий удельный вес расходов, приходящихся на 1 жителя поселения, запланирован со снижением на 0,5% к 2023 года, в 2024 году – на уровне 2023 года, что связано с сокращением объема расходной части бюджета.

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

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

собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, на 33,7% или на 9 531,0 тыс. рублей; безвозмездных поступлений на 66,3% или на 18 710,8 тыс. рублей.

Основную долю в безвозмездных поступлениях – 99,8% или 18 671,2 тыс. рублей занимают дотации бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований (54,7%) и иные межбюджетные трансферты (45,1%).

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

2023 год - на 3 634,0 тыс. рублей или на 12,9%;

2024 год - на 3 529,7 тыс. рублей или на 12,5%.

Структура доходной части бюджета в динамике с 2020 года представлена ниже в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальные плановые назначения, на 2021 год | 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** | **35612,2** | **28241,8** | **100,0** | **24607,8** | **24712,1** | **-7370,4** | **79,3** |
| **Налоговые и неналоговые**  | **10972,9** | **9531,0** | **33,7** | **9631,3** | **9735,6** | **-1441,9** | **86,9** |
| **Налоговые доходы** | **10934,9** | **9493,0** | **99,6** | **9593,3** | **9697,6** | **-1441,9** | **86,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 2248,0 | 2507,0 | 26,3 | 2607,3 | 2711,6 | **259,0** | **111,5** |
| Налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты) | 1273,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **-1273,9** | **100,0** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 36,0 | 48,0 | 0,5 | 48,0 | 48,0 | **12,0** | **133,3** |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах поселения | 1527,1 | 1520,0 | 15,9 | 1520,0 | 1520,0 | **-7,1** | **99,5** |
| Земельный налог | 5849,9 | 5418,0 | 56,8 | 5418,0 | 5418,0 | **-431,9** | **92,6** |
| **Неналоговые доходы** | **38,0** | **38,0** | **0,4** | **38,0** | **38,0** | **0,0** | **100,0** |
|  Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных) | 38,0 | 38,0 | 0,4 | 38,0 | 38,0 | **0,0** | **100,0** |
| **Безвозмездные поступления**  | **24639,3** | **18710,8** | **66,3** | **14976,5** | **14976,5** | **-5928,5** | **75,9** |
| Дотации бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 11126,4 | 10230,4 | 54,7 | 8184,3 | 8184,3 | **-896,0** | **91,9** |
| Субсидии бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 42,0 |   | 0,0 |   |   | **-42,0** | **0,0** |
| Субвенции бюджетам субъектов российской Федерации и муниципальных образований | 35,3 | 39,6 | 0,2 | 39,6 | 39,6 | **4,3** | **112,2** |
| Иные межбюджетные трансферты | 13435,6 | 8440,8 | 45,1 | 6752,6 | 6752,6 | **-4994,8** | **62,8** |

В 2022 году по сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2021 год структура поступлений изменится - доля собственных доходов увеличится 2,9% при одновременном сокращении доли безвозмездных поступлений.

Из 5 доходных источников поступления собственных доходов на 2022 год по 3-м прогнозируется снижение к первоначальным назначениям на 2021 год: налоги на товары(работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты) на 100,0%, налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенных в границах поселения на 0,5% и земельный налог на 7,4%.

**3.1. Налоговые доходы Проекта бюджета**

В трехлетнем бюджетном цикле налоговые доходы запланированы в сумме 28 783,9 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 9 493,0 тыс. рублей (на 13,2% ниже первоначальной редакции бюджета на 2021 год).

Основным бюджетообразующим налогом является земельный налог.

В плановом периоде на долю поступлений данного налога в общем объеме собственных доходов приходится более 53,0% ежегодно.

3.1.1. По земельному налогу в 2022-2024 годах планируются поступления в сумме 16 254,00 тыс. рублей, в том числе в 2022 году – 5 418,0 тыс. рублей (снижен к первоначальной редакции бюджета на 2021 год на 7,4%).

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

3.1.2. По налогу на доходы физических лиц в 2022-2024 годах планируются поступления в сумме 7 825,9 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 2 507,0 тыс. рублей ( с ростом к первоначальной редакции бюджета на 2021 год на 11,5%).

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

3.1.3. По единому сельскохозяйственному налогу планируются поступления в сумме 144,0 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 48,0 тыс. рублей (с ростом 33,3% к первоначальной редакции бюджета на 2021 год).

В 2023-2024 годах бюджетные назначения запланированы на уровне 2021 года.

3.1.4. По налогам на имущество физических лиц планируются поступления в сумме 4 560,0 тыс. рублей, в том числе на 2022 год – 1 520,0 тыс. рублей (со снижением к первоначальной редакции бюджета на 2021 год на 0,5%).

**3.2. Неналоговые доходы Проекта бюджета**

Неналоговые доходы предусмотрены одним источником поступления, это прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных).

Запланированы на предстоящий бюджетный цикл в сумме 114,0 тыс. рублей, ежегодно 38,0 тыс. рублей или на уровне первоначальной редакции бюджета на 2021 года.

Приложением к пояснительной записке к Проекту бюджета не представлены расчеты сумм по налоговым и неналоговым доходам, в связи с чем, не представилось возможном провести анализ прогнозируемой доходной части и что свидетельствует о **недостаточной** прозрачности формирования доходной части бюджета поселения.

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

В трехлетнем бюджетном цикле объем безвозмездных поступлений запланирован в сумме 48 663,8 тыс. рублей, из них на 2022 год –18710,8 тыс. рублей, что на 24,1% 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 (10 230,4 тыс. рублей или 54,7%) и иные межбюджетные трансферты (8 440,8 тыс. рублей или 45,1%). На долю субвенции приходится 0,2% 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 77 561,7 тыс. рублей, из них на 2022 год – 28 241,8 тыс. рублей, что на 20,7% ниже первоначальной редакции бюджета на 2021 год.

Прогноз объема расходов (без учета условно утверждаемых расходов) в:

2023 году – 23 977,8 тыс. рублей, что на 12,9% меньше предыдущего года;

2024 году – 23 413,5 тыс. рублей, что на 12,5% меньше 2023 года.

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Первоначальные плановые назначения, на 2021 год | 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 | % |
| **РАСХОДЫ** |   |   |   |   |   |  |  |
| **Общегосударственные вопросы** | **9113,3** | **9425,2** | **33,4** | **8860,5** | **8860,5** | **311,9** | **103,4** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления | 1096,7 | 1096,7 | 11,6 | 1096,7 | 1096,7 | **0,0** | **100,0** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 913,9 | 913,9 | 9,7 | 913,9 | 913,9 | **-0,1** | **100,0** |
| Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций | 4632,2 | 4939,9 | 52,4 | 4375,2 | 4375,2 | **307,7** | **106,6** |
| Резервные фонды | 40,0 | 40,0 | 0,4 | 40,0 | 40,0 | **0,0** | **100,0** |
| Другие общегосударственные вопросы | 2430,4 | 2434,7 | 25,8 | 2434,7 | 2434,7 | **4,3** | **100,2** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **645,5** | **38,7** | **0,1** | **38,7** | **38,7** | **-606,8** | **6,0** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 645,5 | 38,7 | 100,0 | 38,7 | 38,7 | **-606,8** | **6,0** |
| **Национальная экономика** | **9752,5** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-9752,5** | **0,0** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 9752,5 | 0,0  | 0,0 | 0,0  | 0,0  | **-9752,5** | **0,0** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **8122,5** | **8917,5** | **31,6** | **8417,5** | **8417,5** | **794,9** | **109,8** |
| Жилищное хозяйство | 10,0 | 10,0 | 0,1 | 10,0 | 10,0 | **0,0** | **100,0** |
| Благоустройство | 8088,0 | 8883,5 | 99,6 | 8383,5 | 8383,5 | **795,5** | **109,8** |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 24,6 | 23,9 | 0,3 | 23,9 | 23,9 | **-0,6** | **97,4** |
| **Культура и кинематография** | **7635,8** | **9587,1** | **33,9** | **6387,8** | **5823,5** | **1951,3** | **125,6** |
| Культура | 7635,8 | 9587,1 | 100,0 | 6387,8 | 5823,5 | **1951,3** | **125,6** |
| **Здравоохранение** | **42,4** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **-42,4** | **0,0** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 42,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **-42,4** | **0,0** |
| **Социальная политика** | **284,2** | **257,3** | **0,9** | **257,3** | **257,3** | **-26,9** | **90,5** |
| Пенсионное обеспечение | 284,2 | 257,3 | 100,0 | 257,3 | 257,3 | **-26,9** | **90,5** |
| **Межбюджетные трансферты** | **16,1** | **16,1** | **0,1** | **16,1** | **16,1** | **0,0** | **100,1** |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 16,1 | 16,1 | 100,0 | 16,1 | 16,1 | **0,0** | **100,1** |
| Условно утвержденные | 0,0 |   | 0,0 | 630,0 | 1298,6 | **0,0** | **0,0** |
| **Обслуживание муниципального долга** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Итого расходов:** | **35612,2** | **28241,8** | **100,0** | **24607,8** | **24712,1** | **-7370,4** | **79,3** |

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

повышения на 4,0% размера денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, размера должностных окладов по должностям муниципальной службы, заработной платы работников районных муниципальных учреждений;

увеличения на 4,0% расходов на коммунальные услуги;

увеличения на 3,9% расходов на проведение работ по благоустройству территорий муниципалитетов.

4.2. Наибольшая доля расходов или 33,9% - приходится на культуру, 31,6% на жилищно-коммунальное хозяйство и 33,4% на общегосударственные вопросы.

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Вид расхода | Бюджет на 2021 год | Проект |
| пер. редакция | 2022 | 2023 | 2024 |
| сумма | уд.вес | сумма | уд.вес | сумма | уд.вес | сумма | уд.вес |
| **Всего расходов (без учета условно утвержденных расходов), в т.ч.** |  | **35612,2** | **100,0** | **28241,8** | **100,0** | **23977,9** | **100,0** | **23413,6** | **100,0** |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 8872,2 | 24,9 | 9116,8 | 32,3 | 9116,8 | 38,0 | 9116,8 | 38,9 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 16421,0 | 46,1 | 6841,6 | 24,2 | 5776,9 | 24,1 | 5776,9 | 24,7 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 284,2 | 0,8 | 257,3 | 0,9 | 257,3 | 1,1 | 257,3 | 1,1 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 |   | 0,0 |   | 0,0 |   | 0,0 |   | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 7651,9 | 21,5 | 9603,2 | 34,0 | 16,1 | 0,1 | 16,1 | 0,1 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 2375,8 | 6,7 | 2375,8 | 8,4 | 8763,6 | 36,5 | 8199,3 | 35,0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 7,1 | 0,0 | 47,1 | 0,2 | 47,1 | 0,2 | 47,1 | 0,2 |

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 32,3%), с ростом к первоначальной редакции бюджета на 2021 год на 2,8%;

межбюджетные трансферты ( или 34,0%),

закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (или24,2%).

4.4. В соответствии с Проектом бюджета объем контрактуемых расходов в 2022 году составляет 6 841,6 тыс. рублей (24,2% от общего объема расходов, без учета условно утверждаемых), в 2023 году – 5 776,9 тыс. рублей (24,1%), 2024 году 5 776,9 тыс. рублей (24,7%).

Объем бюджетных ассигнований на контрактуемые расходы в 2022 году прогнозируется со снижением на 58,3% к первоначальной редакции бюджета на 2021 год.

4.5. Объем публичных нормативных обязательств в трехлетнем цикле планируется в сумме 771,9 тыс. рублей, из них 257,3 тыс. рублей ежегодно. По сравнению с первоначальной редакцией бюджета на 2021 год объем этих расходов снизится на 9,4%.

В структуре общих расходов Проекта бюджета публичные нормативные обязательства составляют в 2022 году 0,9% (в первоначальной редакции бюджета на 2021 год – 0,8%).

4.6. Расходы бюджета сформированы в программном формате. 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, % |
| Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения Каратузского сельсовета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Защита населения и территории Каратузского сельсовета от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, терроризма и экстремизма, обеспечение пожарной безопасности | 98,0 | 1,1 | 98,0 | 1,2 | 98,0 | 1,2 |
| Создание условий для обеспечения и повышения комфортности проживания граждан на территории Каратузского сельсовета | 8893,5 | 98,9 | 8393,5 | 98,8 | 8393,5 | 98,8 |
| Формирование комфортной сельской среды | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Профилактика правонарушений на территории Каратузского сельсовета | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого по программам** | **8991,5** | **100,0** | **8491,5** | **100,0** | **8491,5** | **100,0** |
| непрограммные расходы | 19250,3 |   | 15486,3 |   | 14922,0 |   |
| условно утвержденные расходы |   |   | 630,0 |   | 1298,6 |   |
| **Всего расходов**  | **28241,8** |  | **24607,8** |  | **24712,1** |  |
| доля программных мероприятий в общем объеме расходов | 31,8 |   | 34,5 |   | 34,4 |   |
| доля непрограммных мероприятий в общем объеме расходов | 68,2 |   | 65,5 |   | 65,6 |   |

Согласно пояснительной записки и бюджетной и налоговой политики, бюджет поселения на предстоящий бюджетный цикл сформирован на основе утвержденных администрацией поселения 5 муниципальных программ.

Фактически на предстоящий бюджетный цикл основанием для формирования бюджета поселения послужили только 2 муниципальные программы, это Создание условий для обеспечения и повышения комфортности проживания граждан на территории Каратузского сельсовета и Защита населения и территории Каратузского сельсовета от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, терроризма и экстремизма, обеспечение пожарной безопасности, на долю которых приходится 31,8% от общих расходов бюджета.

По трем муниципальным программам финансирование на предстоящий бюджетный цикл не предусмотрено.

Запланированный Проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ **не соответствует** объему финансирования в утвержденных паспортах муниципальных программ, предоставленных одновременно с Проектом бюджета.

Отклонение объема финансирования предусмотренного муниципальными программами от объема бюджетных ассигнований запланированного Проектом бюджета представлено ниже в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы |   | Утверждено на 2022 год тыс.руб. |
| Формирование комфортной сельской среды | в проекте бюджета | 0,0  |
| в паспорте МП | 76,7  |
| *отклонение* | *-76,7* |

Приведение муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете, подлежит в сроки, установленные частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6.7. Непрограммные расходы на 2022-2024 годы планируются в объеме 49 658,6 тыс. рублей, из них на 2022 год – 19 250,3 тыс. рублей, что больше на 12,9% к первоначальной редакции бюджета на 2021 год.

В общем объеме непрограммных расходов предусмотрены средства резервного фонда администрации поселения на трехлетний период в сумме 120,0 тыс. рублей, по 40,0 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 первоначальной редакции бюджета на 2021 год.

6.8. Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики с целью привлечения дополнительных средств из вышестоящих бюджетов РФ в 2022 году поселение планирует принять участи в реализации национального проекта «Жилье и городская среда».

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

Проектом бюджета на 2022-2024 годы верхний предел муниципального внутреннего долга администрации Каратузского сельсовета установлен в сумме 0,0 тыс. рублей на 01.01.2023, в сумме 0,00 тыс. рублей на 01.01.2024 года и в сумме 0,00 тыс. рубле на 01.01.2025 года.

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

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

Администрации поселения:

1.1. Усилить контроль за качеством документов стратегического планирования.

1.2.С целью прозрачности прогнозирования доходной части бюджета представлять в приложении к пояснительной записке расчеты сумм доходов.

1.3.Устранить замечания по проекту решения и в приложениях к проекту решения.

Председатель контрольно-счетного органа

Каратузского района Л.И.Зотова