КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МО «ОНГУДАЙСКИЙ РАЙОН»
РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ

Заключение
Контрольно-счетной палаты МО «Онгудайский район»
на проект решения сельского Совета депутатов Шашикманского
сельского поселения Онгудайского района Республики Алтай
«О бюджете МО «Шашикманское сельское поселение» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»
(второе чтение)

ОНГУДАЙ 2021

Заключение на проект решения сельского Совета депутатов Шашикманского сельского поселения Онгудайского района Республики Алтай «О бюджете муниципального образования «Шашикманское сельское поселение» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты МО «Онгудайский район» на проект решения «О бюджете МО «Шашикманское сельское поселение» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» *(второе чтение)* (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, Уставом Шашикманского сельского поселения, Положением о бюджетном процессе в Шашикманском сельском поселении, Соглашением о передаче части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» от 24.09.2018 г. и иными нормативно - правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

Целью экспертизы проекта местного бюджета является установление соответствия проекта требованиям действующего бюджетного законодательства, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

В Контрольно-счетную палату Проект решения о бюджете и представленные одновременно с ним документы и материалы поступили 22 декабря 2021 года (сопроводительное письмо от 21.12.2021 №333).

Проект бюджета содержит все, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации основные характеристики и показатели бюджета.

Контрольно-счетная палата в ходе экспертизы Проекта бюджета установила, что его содержание отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ и ст.36 Положения о бюджетном процессе МО «Шашикманское сельское поселение».

2. Основные характеристики проекта Решения о бюджете Шашикманского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В соответствии со ст. 184.1. БК РФ, проект Решения о бюджете содержит основные характеристики бюджета поселения отдельно на очередной финансовый год и по каждому году планового периода, определяет источники доходов бюджета.

При составлении расчетов проектируемого поступления доходов, учитывались: ожидаемое поступление за 2021 год, размеры налоговых ставок и нормативы отчислений с учетом изменений, установленные бюджетным и налоговым законодательством.

Анализ материалов, представленных одновременно с проектом бюджета показал, что прогнозирование доходов бюджета осуществлено на основе прогноза социально-экономического развития поселения, действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также правовых актов, устанавливающих неналоговые доходы.

Экспертиза проекта решения проведена в рамках предварительного внешнего муниципального финансового контроля, направленного на профилактику и предупреждение неэффективного, неправомерного использования муниципальных финансов, в соответствии с требованиями бюджетного законодательства РФ, а также по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности изменений доходной и расходной частей.

Проектом решения предлагается скорректировать основные характеристики бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 гг., данные изменения указаны в таблице.

Таблица 1. Основные характеристики бюджета МО «Шашикманское сельское поселение» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 гг.

показатели	Основные хар-ки бюджета поселения (первое чтение)			Основные хар-ки бюджета поселения (второе чтение)			Изменения в сравнении с первым чтением		
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Доходы, в.т.ч.	**3016,90**	**3029,00**	**3051,50**	**3278,91**	**2970,52**	**2988,82**	**262,01**	**-58,48**	**-62,68**
Налоговые и неналоговые доходы	377,00	388,30	407,00	411,00	428,50	443,00	34	40,2	36
Безвозмездные поступления	2639,90	2640,70	2644,50	2867,91	2542,02	2545,82	228,01	-98,68	-98,68
Расходы	**3016,90**	**3029,00**	**3051,50**	**3278,91**	**2970,52**	**2988,82**	**262,01**	**-58,48**	**-62,68**
Дефицит(-), профицит (+)	0,00								

Изменения в доходной части бюджета произошли за счет:

- увеличение собственных доходов на сумму – («+«34,00 тыс. руб., «-« 40,2 тыс. руб., «+« 36,00 тыс. руб).

- увеличение/уменьшение безвозмездных поступлений («+» 228,01 тыс.руб».), («-« 98,68 тыс. руб».) («-« 98,68 тыс. руб.») в том числе:

- увеличение/уменьшение дотаций бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности «-113,68тыс.руб.»; «-113,68, т.р.»; «-113,68 т.р.»;

- увеличение/уменьшение субвенции бюджетам РФ и муниципальных образований («+15,00 тыс.руб.»), («+15,00 тыс. руб.») («+5,00 тыс. руб.»);

- увеличение/уменьшение субсидий на со финансирование расходов (+299,89 тыс.руб. «+0,0 т.р»; «+0,00т.р».

- увеличение/уменьшение иные межбюджетные трансферты «+26,80 т.р»; «+0,00т.р»; «0,00 т.р»

Планируется на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов принять бездефицитный бюджет.

Структура поступлений по видам налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Шашикманское сельское поселение» в 2016-2024 в динамике гг. представлено в Таблице №2.

Динамика собственных доходов (тыс.руб).

Годы	НДФЛ	ЕСХН	Налог на имущ.ФЛ	Госпошлина	Прочие неналогв.	ИТОГО
2016 факт	27,00	15,00	339,9	11	0	392,90
2017 факт	2033	81,22	157,58	11	0,0	263,84
2018 факт	28,33	75,74	212,16	1,5	6,45	316,23
2019 факт	30,48	75,39	333,99		62,95	439,82
2020факт.	33,59	48,09	297,03		81,90	460,61
2021 (ожид)	65,00	67,00	297,5		1,50	431,00
2022 план	37,00	55,00	284,00		1,00	377,00
2023 план	37,50	60,00	289,80		1,00	388,30
2024 план	38,00	69,00	299,00		1,00	407,00

Общий объем собственных доходов (без учета дотаций, субсидий и субвенций) прогнозируется:

на 2022 год –377,00 тыс. руб. (уменьшение относительно к 2021 году 12,53 %)

на 2023 год –388,30 тыс. руб. (увеличение относительно к 2022 году 3,0 %)

на 2024 год– 407,00 тыс. руб. (увеличение относительно к 2023 году 4,82 %)

В соответствии с проектом решения о бюджете поселения **налоговые доходы** в 2022 году прогнозируются в сумме 376,00 тыс. руб., или 99,73% от объема по группе «Налоговые и неналоговые доходы», **неналоговые доходы** – 1,00 тыс. руб. (0,27%).

Неналоговые доходы незначительно снижаются. В плановом периоде отдельные виды неналоговых доходов не планируются.

Основными источниками поступления **налоговых доходов** в 2022 году продолжают являться налог на имущество, его доля в налоговых доходах составляет 75,53%. Налог на доходы физических лиц является третьим по значимости в структуре налоговых доходов, доля в 2022 году составляет 9,84%, налог на совокупный доход (ЕСХН) 14,63 %.

Доходы бюджета, как и в предшествующие периоды в значительной мере будут сформированы за счет безвозмездных поступлений, доля которых к общему объему доходов составит: 87,50%; 87,18%; 86,66%.

В ходе анализа основных характеристик бюджета поселения на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов прослеживается тенденция увеличение абсолютной величины доходов и расходов бюджета к уровню 2020 году.

Объем резервного фонда на отчетный и плановый период не превышает размера, установленного статьёй 81 БК РФ.

3. Анализ расходов бюджета МО «Шашикманское сельское поселение» на 2022 год и на плановый период 2023-2024 гг.

Проект расходной части бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в пределах доходов (налоговые, неналоговые и безвозмездные поступления) с соблюдением ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ.

Расходы бюджета сформированы в функциональной и программной структуре расходов.

Общий объем расходов бюджета сельского поселения на 2022 год предусмотрен в сумме 3016,90 тыс. руб. на плановый период 2022 и 2023 годов соответственно 3029,00 тыс. руб., 3051,50 тыс. руб.

Планирование расходной части бюджета поселения произведено в соответствии с перечнем вопросов местного значения, определенных Федеральным Законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ. Расходы бюджета поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы с учетом изменений в порядке применения видов расходов, классификации расходов бюджетов, детализирующих направление финансирования расходов по целевым статьям. При формировании структуры расходов применены новые категории видов расходов в соответствии с порядком, установленным приказом Минфина РФ от 06.06.2019 г. №85 н (в редакции от 29.07.2021 г.); Приказ Минфина от 08.06.2021 г. №75 н «Об утверждении кодов бюджетной классификации на 2022 г. и плановый 2023 -2024 гг.».

Структура расходной части бюджета Шашикманского сельского поселения сформирована по трем основным направлениям расходов, то есть с позиции социальной направленности на обеспечение гарантий:

- по предоставлению услуг, на решение общегосударственных вопросов, вопросов национальной обороны, национальной безопасности (разделы 01, 02,003);
- по предоставлению услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства и национальной экономики (разделы 04, 05);
- по предоставлению услуг в области культуры, образования, спорта и физической культуры, (разделы 07, 08, 11).

Распределение бюджетных ассигнований по разделам на 2022год ожидаемое исполнение на 2021 г. и исполнение за 2020год представлено в таблице 3.

(тыс.руб)

Наименование	ГРП	Исполнение за 2020 год, тыс. руб.	Расходы бюджета тыс. руб.		Абсолютный прирост (снижение)	Темп роста (снижения) расходов, в %
			2021 г. ожидаемое исполнение	2022 г.	2021 г/2022г. 1 с изм.	2021 г/ 2022г с изм.
Общегосударственные вопросы	0100	1588,27	1936,58	2013,80	348,31	77,22
Национальная оборона	0200	104,30	103,20	104,30	-1,1	1,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	52,25	45,40	6,00	-6,85	-39,4
Национальная экономика	0400	1,00	563,19		562,19	-563,19
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	360,69	752,19	80,00	391,5	-672,19
Образование	0700	332,91	57,00	40,00	-275,91	-17
Культура и кинематография	0800	900,15	918,15	495,97	18	-422,18
Физическая культура и спорт	1100	1274,77	1194,70	538,84	-80,07	-655,86
ИТОГО		**4614,34**	**5570,41**	**3278,91**	956,07	-2291,5

При анализе структуры расходов установлено, что основными направлениями расходов являются жилищно-коммунальное хозяйство, общегосударственные вопросы и культура и кинематография.

Анализ расходов проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджетов показывает, что расходы по всем разделам потерпели изменений.

В оценке ожидаемого исполнения МО «Шашикманское поселение» наблюдается рост расходов в 2021 году по всем разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,0800 «Культура и кинематография», 1100 «Физическая культура и спорт», по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в сравнении с аналогичными показателями в 2020 г.

Наибольшую долю в структуре расходов бюджета района на 2022год и на плановый период 2023 и 2024 годов занимают раздел «Общегосударственные вопросы» - 61,42%, «Физическая культура и спорт» - 16,43%, «Культура и кинематография» - 15,13%.

Согласно представленному проекту, расходная часть бюджета поселения на 2022 год сформирована в сумме 3278,91тыс. рублей, что значительно ниже ожидаемого в 2021 году объема расходов на 2291,50 тыс. рублей (5570,41 тыс.руб) или (41%).

Проектом бюджета утверждён объём условно утверждаемых расходов на 2022 год в сумме 73,09 тыс. рублей (не менее 2,5% расходов, на 2024 год в сумме 147,13 тыс. рублей (не менее 5% расходов. Данные суммы соответствуют установленному частью 3 статьи 184.1 БК РФ минимально допустимому объёму условно утверждаемых расходов.

Указанные бюджетные ассигнования в Проекте бюджета в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета не распределены, будут подлежать в дальнейшем распределению по конкретным направлениям с учетом приоритетов государственной политики.

4. Программная часть проекта бюджета

Проект бюджета сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов носит программно-целевую направленность.

В соответствии с нормами статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации Проект бюджета МО Шашикманского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальной программы «Комплексное развитие территории МО «Шашикманское сельское поселение».

Согласно п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальная программа, предлагаемая к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденную муниципальную программу подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальной программы МО «Шашикманское сельское поселение» на 2022 и плановый период 2023-2024 годов приведено в таблице.

Таблица №4 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	2022 год		2023 год		2024 год	
		Сумма	Доля в общей сумме расходов	Сумма	Доля в общей сумме расходов	сумма	Доля в общей сумме расходов
1	Муниципальная программа «Комплексное развитие территории МО «Шашикманское сельское поселение»	2829,96	86,31	2449,93	82,47	2395,87	80,16

Кроме расходов, предусмотренных на финансирование программных мероприятий муниципальной программы Шашикманского сельского поселения, в Проекте бюджета предусмотрены расходы на реализацию непрограммных мероприятий:

- на 2022 год в сумме 448,95 тыс. рублей или 13,69% в общей сумме расходов;
- на 2023 год в сумме 520,59тыс. рублей или 17,53% в общей сумме расходов;
- на 2024 год в сумме 592,95 тыс. рублей или 19,84 % в общей сумме расходов.

Наибольшая доля непрограммных направлений являются расходы на функционирования высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования в сумме 445,95 тыс. руб.

Доля расходов на финансирование мероприятий муниципальной программы составит в 2022-2024 годы – 86,31%, 82,47% и 80,16 % от общего объема расходов бюджета, что подтверждает программно-целевой принцип формирования бюджета.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Объем доходов бюджета поселения на 2022 год предлагается утвердить в сумме **3278,91** тыс. руб., из них безвозмездные поступления **2867,91** тыс. рублей, на плановый период **2023** г. **2970,52** тыс. руб., 2024 г. **2988,82** тыс. руб.

2. Проектом решения расходы на 2022 год предлагается утвердить в размере **3278,91** тыс. рублей, на плановый период 2023 и 2024 годов – **2970,52** тыс. руб. и **2988,82** тыс. руб. соответственно по годам.

3. Дефицит бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 года предлагается утвердить в размере 0,0 тыс. рублей.

4. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальной программы в проекте бюджета на 2022 год предусмотрен в размере **2829,96** тыс. рублей или 86,31 % от всех расходов, на 2023 г. предусмотрено **2449,93** тыс. руб. или 82,47%, на 2024 г. **2395,87** тыс. руб. или 80,16 %.

Представленный проект бюджета на 2022-2024 годы сформирован по программно-целевому методу.

КСП рекомендует предлагаемый проект решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов к утверждению Советом депутатов Каракольского сельского поселения.

Председатель Контрольно-
счетной палаты МО «Онгудайский район» А.Ю. Ороев