**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Совета сельского поселения Ферапонтовское**

**«О бюджете сельского поселения Ферапонтовское на 2022 год и плановый**

**период 2023 и 2024 годов»**

06.12.2021 г.

**Общие положения**

Настоящее экспертное заключение подготовлено контрольно-счетным комитетом Представительного Собрания Кирилловского муниципального района (далее по тексту – контрольно-счетный комитет) на основе требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Ферапонтовское, иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и Вологодской области, а также иных муниципальных правовых актов органа местного самоуправления сельского поселения Ферапонтовское, регулирующих бюджетные правоотношения, принятых в пределах своей компетенции в соответствии с действующим законодательством.

*Цели и задачи экспертизы:*

- определить соответствие процесса формирования проекта решения о бюджете поселения на очередной финансовый год и плановый период действующему законодательству, правовым актам поселения, а также полноту документов и материалов, представляемых одновременно с проектом в Совет поселения;

- определить обоснованность, достоверность и исполнимость показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, документах и материалах, представляемых одновременно с ним.

- установить, не несет ли проект бюджета существенных рисков для финансовой устойчивости бюджета поселения и стабильного предоставления бюджетных услуг.

-является ли план поступления доходов достаточно достоверным для того, чтобы обеспечить поступление всех ожидаемых доходов в очередном финансовом году и плановом периоде.

При подготовке Заключения контрольно – счетным комитетом проведен анализ нормативных правовых актов Российской Федерации, Вологодской области, Кирилловского муниципального района, сельского поселения Ферапонтовское, методических материалов, расчетов и обоснований, иных документов, представленных одновременно с проектом и составляющих основу формирования бюджета поселения. Использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводимых контрольно – счетным комитетом.

Проект решения составлен исходя из показателей одобренного постановлением администрации сельского поселения Ферапонтовское от 11.11.2021 г. № 134 Прогноза социально-экономического развития сельского поселения Ферапонтовское на 2022-2024 годы , в соответствии с постановлением администрации поселения №114 от 30.08.2021 года «Об основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики сельского поселения Ферапонтовское на 2022 год и плановый период 2023и 2024 годов» и на основании проекта муниципальной программы.

Проект решения сформирован с учетом требований приказа Министерства финансов РФ от 6 июня 2019 года № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 11 июня 2021 года № 78н), приказа Министерства финансов Российской Федерации от 08 июня 2021 года № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов)».

**Прогноз социально-экономического развития поселения**

Прогноз социально-экономического развития сельского поселения Ферапонтовское на 2022 год и плановый период 203 и 2024 годов утвержден постановлением администрации сельского поселения Ферапонтовское от 11.11.2021 года №134.

Согласно прогнозу социально-экономического развития в 202 году и плановом периоде до 2024 года предварительные и прогнозируемые основные показатели представлены в следующем виде:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ед. измерения | Предварит. на 2021 год | 2022 год | 203 год | 2024 год |
| Кадастровая стоимость земель | Млн. руб. | 606,9 | 606,9 | 606,9 | 606,9 |
| Общая кадастровая стоимость строений, помещений и сооружений | Млн. руб. | 177,6 | 177,6 | 177,6 | 177,6 |
| Фонд заработной платы | Млн. руб. | 44,3 | 46,7 | 49,2 | 52,3 |
| Численность населения (на конец года) | Человек | 1528 | 1528 | 1528 | 1528 |

В прогнозируемом периоде 202-2024 годов относительно предварительных итогов 2021 года прослеживается рост только фонда заработной платы, остальные показатели прогнозируются на уровне 2021 года.

**Анализ соответствия проекта решения «О бюджете сельского поселения Ферапонтовское на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе и иным нормативным правовым актам**

По результатам анализа соответствия представленного проекта решения Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе и иным нормативным правовым актам установлено следующее:

- требования статьи 169 и части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта бюджета соблюдены;

- перечень основных характеристик и показателей бюджета поселения соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ, а именно предлагается утвердить:

- основные характеристики бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (Раздел I)

* Общий объем доходов:

- на 2022 год в сумме 11239,8 тыс. рублей,

- на 2023 год в сумме 11425,2тыс. рублей,

- на 2024 год в сумме 11743,0 тыс. рублей.

* Общий объем расходов:

- на 2022 год в сумме 11239,8 тыс. рублей,

- на 2023 год в сумме 11425,2тыс. рублей,

- на 2024 год в сумме 11743,0 тыс. рублей.

Бюджеты на 2022, 2023 и 2024 год сбалансированы.

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов (пункт 1.4. Раздела I, приложение 8);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов (п.п. 3.1.1 и 3.1.2. Раздела III, приложения 2,3 );

- ведомственную структуру расходов бюджета поселения по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам (или) целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов (п. п 3.1.3. Раздела III, приложение 4);

- распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ сельского поселения Ферапонтовское (п.п. 3.1.4. Раздела III, приложение 5);

- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 3.4. Раздела III);

- общий объем условно утверждаемых расходов бюджета поселения на 2023 и 2024 годы (п. 3.3. Раздела III) в соответствии с ограничениями, установленными частью 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ;

- объемы межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Кирилловского муниципального района из бюджета сельского поселения Ферапонтовское на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (п.3.5. Раздела III, приложение 6);

- объемы межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Кирилловского муниципального района в бюджет сельского поселения Ферапонтовское на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (п.3.6. Раздела III, приложение 7).

Размер резервного фонда администрации сельского поселения, предлагаемый проектом к установлению в объеме 5,0 тыс. руб. на все три года, не противоречит положениям части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (пункт 3.2 проекта решения).

Указанный в пункте 4.2 Раздела IV объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга поселения соответствует ограничениям, установленным частью 3 ст. 107 Бюджетного Кодекса РФ.

В 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов не планируется предоставление муниципальных гарантий поселения (пункт 4.3 Раздела IV);

В соответствии с пунктом 4.5. Раздела IV проекта право осуществления муниципальных заимствований от имени поселения в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и с учетом предельной величины муниципального долга предоставляется администрации поселения, что согласуется с положениями части 17 ст. 103 Бюджетного Кодекса РФ ***(в тексте слово «администрации» исправить на «администрация»).***

Проект решения содержит пункт (5.1) о вступлении в силу решения и об официальном опубликовании, что соответствует требованиям статьи 5 Бюджетного кодекса РФ.

Кроме того проектом решения (п.3.8.) предлагается установить дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения Ферапонтовское без внесения изменений в решение о бюджете поселения, связанные с особенностями исполнения бюджета поселения, что не противоречит п. 8 ст.217 Бюджетного Кодекса РФ и положению о бюджетном процессе в поселении.

*В то же время следует отметить, что по тексту данного пункта установлены замечания и несоответствия действующему бюджетному законодательству, а именно положениям пункта 2 Раздела 5 Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Ферапонтовское.*

*Контрольно-счетный комитет считает необходимым:*

*1. подпункт 2 пункт 3.8. изложить в следующей редакции: «внесение изменений в муниципальные программы Ферапонтовского сельского поселения без изменения общего объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на соответствующий год, если такие изменения не связаны с определением видов и общих объемов межбюджетных трансфертов, а также изменением объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации подпрограмм муниципальных программ».*

*2. в подпункте 5 пункта 3.8. необходимо заменить слова «областного бюджета» на «бюджета поселения».*

*3. В подпункте 6 пункта 3.8. слова « из федерального бюджета» заменить на «из вышестоящих бюджетов».*

*Или привести в соответствие положению о бюджетном процессе в поселении.*

*Так же следует отметить, что в текстовой части проекта нарушена нумерация пунктов в четвертом разделе или отсутствует подпункт 4.4., которым должно быть установлено будут или нет в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов осуществляться муниципальные внешние заимствования.*

**Основные характеристики бюджета поселения**

Предметом рассмотрения проекта решения о бюджете сельского поселения Ферапонтовское на очередной финансовый год и плановый период являются основные характеристики бюджета поселения, к которым относятся:

1) общий объём доходов в очередном финансовом году и плановом периоде;

2) общий объём расходов в очередном финансовом году и плановом периоде.

Представленный проект бюджета содержит следующие показатели:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ожидаемое исполнение в 2021 году** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **в % к предыдущему периоду** | | |
| 22/21 | 23/22 | 24/23 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1820,8 | 1757,4 | 1184,0 | 1196,0 | 96,5 | 67,4 | 101,0 |
| Безвозмездные поступления | 51346,8 | 9482,4 | 10241,2 | 10547,0 | 18,5 | 108,0 | 102,9 |
| **Всего доходов** | **53167,6** | **11239,8** | **11452,2** | **11743,0** | **21,1** | **101,9** | **102,5** |
| **Всего расходов** | **53841,6** | **11239,8** | **11425,2** | **11743,0** | **21,1** | **101,9** | **102,5** |

Бюджет на очередной финансовый год и плановый период сбалансирован.

**Анализ доходной части бюджета сельского поселения.**

Доходы бюджета поселения на 2022 год прогнозируются в сумме 11239,8 тыс. руб., или на 78,9% ниже ожидаемого исполнения плана по доходам на 2021 год, на 2023 год 11452,2 тыс. руб. (выше на 1,9% к 2022 году), на 2024 год 11743,0 тыс. руб. (выше на 2,5% к 2023 году).

Структура доходной части бюджета поселения на 2022 - 2024 годы, относительно оценки выполнения Администрацией сельского поселения Ферапонтовское доходной части за 2020 год, выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Оценка за 2021 год** | | **2022 год** | | | **2023 год** | | **2024 год** | | | |
| сумма | доля в % | сумма | доля в % | | сумма | доля в % | сумма | | доля в % | |
| **Налоговые и ненало-говые доходы, в т.ч.:** | **11820,8** | **3,4** | **1757,4** | **11,6** | | **1257,0** | **10,6** | **1267,0** | | **10,2** | |
| НДФЛ | 161,0 | 0,3 | 178,0 | 1,6 | | 187,0 | 1,6 | 199,0 | | 1,7 | |
| Единый сельхозналог | 0,6 | Менее 0,1 | 1,0 | Менее 0,1 | | 1,0 | Менее 0,1 | 1,0 | | Менее 0,1 | |
| Налог на имущество физлиц | 261,4 | 0,5 | 265,0 | 2,4 | | 265,0 | 2,3 | 265,0 | | 2,3 | |
| Земельный налог | 734,0 | 1,4 | 726,0 | 6,5 | | 726,0 | 6,4 | 726,0 | | 6,2 | |
| Госпошлина | 6,9 | Менее 0,1 | 5,0 | Менее 0,1 | | 5,0 | Менее 0,1 | 5,0 | | Менее 0,1 | |
| Аренда имущества | 509,5 | 1,0 | 0,00 | 00 | | 0,0 | - | 0,0 | | - | |
| Доходы от продажи имущества | 63,3 | 0,1 | Х | - | | Х | - | Х | | - | |
| Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты поселений. | 0,0 |  | 582,4 | 5,2 | | 0,0 | - | 0,0 | | - | |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.:** | **51346,8** | **96,6** | **9482,4** | **84,4** | | **10241,2** | **89,7** | **10547,0** | | **89,8** | |
| **Итого доходов** | **53167,6** | **100** | **11239,8** | **100** | **11425,2** | | **100** | | **11743,0** | | **100** | |

Согласно приведенным в таблицах данным в 2022 году прогнозируется значительное уменьшение доходной части бюджета поселения, относительно оценки 2021 года, на общую сумму 41927,8 тыс. руб. Основной причиной такого резкого сокращения доходов поселения послужило уменьшение объемов безвозмездных поступлений. Но в тоже время безвозмездные поступления в проекте бюджета по прежнему занимают основной процент. В 2022 году они составят 88.4% в доходах поселения, в 2023 году -89,4%, в 2024 году-89,8%.

*Следует отметить, что в проекте решения отсутствуют, без пояснения причин, плановые назначения по доходам от использования муниципального имущества. Для сведения в 2020 году согласно отчета об исполнении бюджета в бюджет поселения поступило 509,7 тыс. руб. доходов от аренды муниципального имущества. На 2021 год решением о бюджете запланировано и ожидается к исполнению (согласно ожидаемого исполнения бюджета поселения за 2021 год) доходов по данному источнику в аналогичной сумме 509,7 тыс. руб.*

*Отсутствие доходов от использования имущества в бюджете поселения говорит о неэффективном использовании администрацией поселения муниципального имущества, а так же не соответствует одному из принципов*  *бюджетной системы – полноты отражения доходов и расходов в бюджете установленных ст. 28 Бюджетного кодекса РФ.*

**Планируемые расходы бюджета поселения**

Структура расходов бюджета сельского поселения Ферапонтовское соответствует основным полномочиям сельского поселения, определенным Федеральным законом от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Общий объем расходов бюджета сельского поселения Ферапонтовское на 2022 год планируется в сумме 11239,8 тыс. рублей, что на 42601,8 тыс. рублей меньше ожидаемого уровня исполнения расходов в 2021 году. Планируемые расходы бюджета поселения в разрезе разделов функциональной классификации расходов 2022 года в сравнении с ожидаемым исполнением в 2021 году расходами отражены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел/ подраз дел** | **Наименование раздела (подраздела)** | **Ожидаемое исполнение в 2021 году, тыс. руб.** | **План на 2022 год, тыс. руб** | **Рост/снижение (+ / -) в 2022 год к 2021 году** | |
| Тыс. руб. | **% в структуре расходов на 2022 год** % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 5253,7 | 4136,6 | - 1117,1 | 36,8 |
| 0200 | Национальная оборона | 104,5 | 107,1 | +2,6 | 1,0 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 386,0 | 175,0 | -211,0 | 1,6 |
| 0400 | Национальная экономика | 10809,3 | 3112,4 | - 7696,9 | 27,7 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 36656,3 | 3085,9 | - 33570,4 | 27,5 |
| 0700 | Образование | 5,0 | 5,0 | 0 | Менее 0,1 |
| 1000 | Социальная политика | 466,3 | 514,8 | +48,5 | 4,6 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 160,0 | 103,0 | - 57,0 | 0,9 |
|  | **Расходы всего:** | **53841,6** | **11239,8** | **- 42601,8** | **100,0** |

Анализ показывает, что в 2022 году из 8-ми разделов функциональной классификации расходов по пяти разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Физическая культура и спорт» планируется уменьшение расходов, в сравнении с ожидаемыми показателями 2021 года, по разделу «Образование» расходы останутся на уровне плана 2021 года. По разделу «Национальная оборона» не значительный рост.

В 2022 году суммарные расходы бюджета поселения по разделам социальной сферы составят 622,8 тыс. рублей, что фактически на уровне текущего года. В общей сумме расходов поселения на 2022 год расходы на социальную сферу расходов составят 5,5%.

**Программная структура расходов бюджета поселения.**

Проект решения о бюджете сельского поселения Ферапонтовское на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов сформирован и предлагается к утверждению в функциональной и в программной структуре расходов. При формировании бюджета поселения требования статьи 179 Бюджетного кодекса РФ в части включения (распределения) бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в проект решения о бюджете соблюдены.

В 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годов планируется реализация на территории поселения одной муниципальной программы «Развитие территории сельского поселения Ферапонтовское на 2021-2025 годы», утвержденной Постановлением администрации поселения от 27.10.2020 года № 99. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы предлагается утвердить в приложении № 5 к проекту решения о бюджете. Одновременно с проектом решения о бюджете в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, представлен проект Постановления Администрации сельского поселения Ферапонтовское «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие территории сельского поселения Ферапонтовское на 2021-2025 годы». Предлагаемые изменения соответствуют значениям, планируемым к утверждению в решении о бюджете поселения на период 2022-2024 годов.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предлагается к утверждению в следующих объемах:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Муниципальная программа** | **2022 год,**  **тыс. руб.** | **2023 год,**  **тыс. руб.** | **2024 год,**  **тыс. руб.** |
|  | **Развитие территории сельского поселения Ферапонтовское на 2021-2025 годы, в т.ч. основные мероприятия:** | **11205,8** | **11246,3** | **11418,6** |
| 1 | Мероприятия, направленные на улучшение жилищных условий сельского населения | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 2 | Мероприятия, направленные на обеспечение качественной инфраструктуры и повышение уровня комплексного обустройства поселения | 3085,9 | 2275,1 | 2146,2 |
| 3 | Мероприятия, направленные на обеспечение сохранности существующей дорожной сети | 3112,4 | 4209,2 | 4508,9 |
| 4 | Мероприятия, направленные на обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории поселения | 175,0 | 10,0 | 10,0 |
| 5 | Мероприятия по созданию условий для развития молодежной инициативы и массового спорта в поселении | 108,0 | 15,0 | 15,0 |
| 6 | Мероприятия, направленные на повышение эффективности управления муниципальным имуществом | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| 7 | Мероприятия, направленные на повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления | 4714,5 | 4727,0 | 4728,5 |
|  | **Доля в годовом объеме расходов, %** | **98,8** | **98,8** | **99,7** |

При подготовке заключения контрольно-счетным комитетом проанализирована представленная администрацией поселения информация по составлению прогнозных показателей проекта решения, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей.

Проанализированы основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики сельского поселения Ферапонтовское на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, показатели прогноза социально-экономического развития сельского поселения Ферапонтовское на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, предварительные итоги социально-экономического развития поселения за истекший период текущего финансового года. Использованы материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетным комитетом в 2021 году и сделаны следующие **выводы**:

1.Проект решения Совета сельского поселения Ферапонтовское «О бюджете сельского поселения Ферапонтовское на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» внесен администрацией поселения на рассмотрение в Совет поселения с соблюдением сроков, установленных статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в поселении.

2. Проект решения, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с ним, соответствуют Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе в поселении и в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, содержит все основные характеристики бюджета.

3. Проект решения о бюджете поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов составлен с учетом основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики поселения.

4. Ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в поселении по размеру дефицита, верхнему пределу муниципального внутреннего долга, объему условно утвержденных расходов соблюдены.

6. Структура расходов соответствует основным полномочиям сельского поселения, определенным Федеральным законом от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

7. Дефицит бюджета на 2022-2024 годы не прогнозируется.

**Предложения:** администрации поселения проработать вопрос по включению в проект доходов от использования муниципального имущества поселения, исходя из фактического поступления в текущем и прошлых годов, прогнозного плана приватизации имущества.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Проект решения Совета сельского поселения Ферапонтовское «О бюджете сельского поселения Ферапонтовское на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов соответствует действующему законодательству и целесообразен для утверждения в представленной редакции **с учетом замечаний отмеченных в настоящем заключении.**

Председатель КСК ПС КМР Н.А. Новожилова