**Заключение**

**на проект решения Сельской Думы муниципального образования сельского поселения «Деревня Манино» Людиновского района Калужской области**

**«О бюджете муниципального образования сельского поселения «Деревня Манино» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»**

24 ноября 2021 года

**1.Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на проект решения Сельской Думы «О бюджете сельского поселения «Деревня Манино» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Федеральным законом Российской Федерации от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» от 25.04.2012 № 181,Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельского поселения «Деревня Манино», утвержденным решением Сельской Думы сельского поселения от 18.11.2014 № 37 (с изменениями от 04.09.2015 № 20, от 16.06.2016 № 44, от 18.09.2017 № 91 от 30.10.2017 № 95/1 и от 13.06.2019 № 20), решением Сельской Думы от 11.12.2020 г. № 31 «О передаче контрольно-счётной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» полномочий контрольно-счётного органа сельского поселения» и Планом работы.

Экспертиза проекта решения о бюджете сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов проведена в целях определения соответствия документов, представленных с проектом бюджета и обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета действующему бюджетному законодательству и Положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании сельского поселения «Деревня Манино» (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе) с использованием Стандарта внешнего муниципального контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период» (СФК 101), утверждённого приказом председателя контрольно-счётной палаты муниципального района от 16.01.2014г. № 2-А.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ, проект бюджета сельского поселения составлен на три года: очередной 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

В контрольно-счётную палату проект решения о бюджете сельского поселения представлен 19 ноября 2021года, с нарушением срока, установленного статьёй 7.2 Положения о бюджетном процессе.

**2. Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства, основные показатели и предварительные итоги социально- экономического развития сельского поселения**

Проект решения о бюджете на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов соответствует требованиям, определенных статьей 184.1 БК РФ и статьёй 4 **Положения о бюджетном процессе*.***

В соответствии со статьей 2 БК РФ бюджет сельского поселения принимается в форме решения о бюджете.

Муниципальный правовой акт имеет следующее название: Решение от \_ декабря 2021 года №\_\_\_\_«О бюджете сельского поселения «Деревня Манино» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ и статьёй 4 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете в текстовой части содержит основные характеристики бюджета сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов:

- общий объем доходов бюджета;

- общий объем расходов бюджета;

- прогнозируемый дефицит бюджета;

- нормативную величину резервного фонда администрации сельского поселения;

- перечень главных администраторов доходов;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

- и другие характеристики бюджета.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ и статьёй 5 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в контрольно-счётную палату представлены документы и материалы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики;

- предварительные итоги социально- экономического развития сельского поселения за 2021 год;

- прогноз социально-экономического развития сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период 2023-2024 года;

- прогноз основных характеристик бюджета (общий объём доходов, общий объём расходов, дефицит бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

- пояснительная записка к проекту бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета сельского поселения за 2021 год;

- паспорта муниципальных программ сельского поселения;

- и другие документы.

При составлении Проекта бюджета сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 гг. соблюдены принципы бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренные статьёй 28 и установленные статьями 29 - 38.2 БК РФ.

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов основывается на:

- Бюджетном послании Президента Российской Федерации, определяющем бюджетную политику в Российской Федерации;

- прогнозе социально-экономического развития сельского поселения;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

- муниципальных программах.

В проекте бюджета использована классификация доходов, расходов, источников финансирования бюджета сельского поселения, утверждённая Приказом Минфина России от 08.06.2021 № 75н « Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов).

Основные направления бюджетной и налоговой политики сельского поселения разработаны в соответствии со статьёй 172 БК РФ, решением Сельской Думы от 18.11.2014 № 37 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе» (с изменениями от 04.09.2015 № 20, от 16.06.2016 № 44, от 18.09.2017 № 91 от 30.10.2017 № 95/1 и от 13.06.2019 № 20), с целью составления проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, повышения качества бюджетного процесса, обеспечения рационального и эффективного использования бюджетных средств.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования сельского поселения разработаны на базе статистических данных за 2019-2020 годы с учётом тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере сельского поселения в 2021 году. Прогноз разработан по стоимостным и объемным показателям.

На территории сельского поселения нет промышленного и сельскохозяйственного производства. Основными производителями продукции сельского хозяйства на территории сельского поселения являются личные подсобные хозяйства. За 9 месяцев 2021 года в личных подсобных хозяйствах произведено продукции на 1,4 *млн.рублей.*

На территории сельского поселения зарегистрировано 2 фермерских хозяйства, но производственную деятельность они не осуществляют.

Во всех категориях хозяйств в 2021 году урожайность составила: картофеля в объёме *210,0 тн.*; овощей и корнеплодов объёме 110,0  *тн*.

Производство мяса и молока в частных подворьях год от года сокращается.

В 2021 году по отношению к 2020 году ожидается сокращение: поголовья крупного рогатого скота на 7,1 %, мелкого рогатого скота на 5,9 % , птицы - на 17,6 %, поголовье свиней - на 14,3 %.

Основной причиной сокращения поголовья скота на частном подворье является нерентабельность его содержания и возраст населения.

По предварительным данным поголовье крупного рогатого скота к концу 2021 года планируется в количестве 14 *голов*.

Средний возраст населения, проживающего в поселении составляет 52 года. Пенсионеры составляют 24,0 % от численности постоянно проживающего населения, что на 1,0 % ниже показателя 2020 года.

500 гектаров земель сельскохозяйственного назначения сданы в аренду сельскохозяйственному предприятию ООО «Заречный», которое занимается выращиванием зерновых культур.

Сумма арендной платы в год по договору аренды составляет в размере *220,0 тыс.рублей*, которые в полном объёме будут поступать в доход бюджета сельского поселения.

Основной организацией, осуществляющей торговую деятельность на территории сельского поселения является Людиновское РАЙПО.

С 2018 года торговая деятельность осуществляется в одном магазине, расположенном в деревне Манино. Для отдалённых населённых пунктов работают автолавки. По данным предварительных итогов социально-экономического развития сельского поселения ожидаемый товарооборот в 2021 году составит 3,5 *млн.рублей*, или 98,0 % к уровню 2020 года. Сокращение товарооборота связано с сокращением покупательной способности населения и высокими ценами на реализуемые товары в магазинах РАЙПО по сравнению с ценами розничных торговых сетей города Людиново.

Численность постоянно проживающего населения на 01 ноября 2021 года составляет в количестве 842 человека, что на 35 человек меньше численности предыдущего года.

На предприятиях и учреждениях сельского поселения занято человека. Численность безработных составляет человек.

В сельском поселении функционирует одна средняя школа, расположенная в деревне Манино. По состоянию на начало учебного года в школе обучается 39 учащихся.

В результате анализа текстовой части проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2022 и 2023 годов нарушений не установлено.

**3.Общая характеристика бюджета сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов**

В соответствии с пунктом 1статьи184.1БК РФ проект решения о бюджете содержит основные характеристики бюджета сельского поселения:

**на 2022год**

общий объём доходов в сумме *7 936,0* *тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *7 503,0* *тыс. рублей;*

общий объём расходов в сумме *7 957,6* *тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда в сумме *4,3* *тыс.рублей;*

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2023 года в сумме *0,0 тыс.рублей;*

дефицит бюджета в сумме *21,6* *тыс. рублей.*

**на 2023год**

общий объём доходов в сумме *7 939,3* *тыс. рублей,* в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *7 506,3*  *тыс. рублей;*

общий объём расходов в сумме *7 960,9* *тыс.рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *196,6* *тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда в сумме *4,3* *тыс.рублей;*

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2024 года в сумме *0,0 тыс.рублей;*

дефицит бюджета в сумме *21,6* *тыс. рублей*.

**на 2024 год**

общий объём доходов в сумме *7 942,8* *тыс. рублей*, в том числе объём безвозмездных поступлений в сумме *7 509,8* *тыс. рублей;*

общий объём расходов в сумме *7 964,4* *тыс.рублей*, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *393,2*  *тыс. рублей;*

нормативная величина резервного фонда в сумме *4,3* *тыс.рублей;*

верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2025 года в сумме *0,0 тыс.рублей;*

дефицит бюджета в сумме *21,6* *тыс. рублей*.

Нормируемая величина резервного фонда на 2022 год и на плановый период 2023-2024гг. не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

**Исполнение доходов, расходов и дефицита бюджета сельского поселения за 2018-2020гг., ожидаемые итоги за 2021 год и показатели проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период представлены в таблице № 1:**

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показатели | Исполнено | | | Ожидаемое исполнение за 2021 год | Проект бюджета на 2022год и  на плановый период 2023-2024гг | | |
| 2018год | 2019год | 2020год | 2022год | 2023год | 2024 год |
| 1. | **Доходы бюджета** | **10015,6** | **8916,1** | **9267,2** | **9800,0** | **7936,0** | **7939,3** | **7942,8** |
|  | В % к предыдущему году | 153,5 | 89,0 | 103,9 | 105,7 | 81,0 | 100,0 | 100,0 |
|  | налоговые и неналоговые доходы | 1116,9 | 854,1 | 512,7 | 600,0 | 433,0 | 433,0 | 433,0 |
|  | безвозмездные поступления | 8898,7 | 8062,0 | 8754,5 | 9200,0 | 7503,0 | 7506,3 | 7509,8 |
| 2. | **Расходы бюджета** | **8257,3** | **7732,3** | **8911,5** | **10304,3** | **7957,6** | **7960,9** | **7964,4** |
|  | в том числе, условно утверждаемые расходы | 0 |  |  |  |  | 196,6 | 393,2 |
|  | В % к предыдущему году | 124,9 | 93,6 | 115,3 | 115,6 | 77,2 | 100,0 | 100,0 |
| 3. | **Дефицит бюджета ( - ), профицит бюджета ( + )** | **+ 1758,3** | **+1183,8** | **+355,7** | **-504,3** | **-21,6** | **-21,6** | **-21,6** |

**Общий объём доходов бюджета на 2022 год прогнозируется в сумме *7 936,0* *тыс. рублей*, с сокращением к исполнению за 2020 год на *1 331,2* *тыс. рублей*, или 14,4 %, в том числе за счёт безвозмездных поступлений на *1 251,5* *тыс. рублей*, или 16,7 %.**

**По отношению к ожидаемому исполнению за 2021 год доходная часть бюджета в 2022 году планируется с сокращением на *1 864,0* *тыс. рублей*, или 23,5 % , в том числе за счёт безвозмездных поступлений - на *1 697,0* *тыс. рублей*, или 22,6 %.**

**Общий объём доходов бюджета на плановый период 2023-2024 гг. прогнозируется в сумме *7 939,3тыс. рублей* и *7 942,8 тыс.рублей* соответственно.**

**Расходы бюджета на 2022 год прогнозируются в сумме *7 957,6* *тыс.рублей*, с сокращением к исполнению за 2020 год на *953,9* *тыс. рублей*, или 12,0 %.**

**По отношению к ожидаемому исполнению за 2021 год расходы планируются с сокращением на *2 346,7* *тыс. рублей*, или 29,5%.**

**Объём расходов бюджета на плановый период 2023-2024гг. предусматривается в сумме *7960,9*** *тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *196,6*  *тыс. рублей* **и *7964,4* *тыс. рублей*,** в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *393,2* *тыс. рублей* соответственно.

В Проекте устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета сельского поселения на 2023 год в сумме *196,6* *тыс. рублей* и на 2024 год в сумме *393,2* *тыс. рублей*, что соответствует пункту 3 статьи 184.1 БК РФ, согласно которой общий объем условно утверждаемых(утвержденных) расходов, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период, на первый год планового периода - в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода - в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Дефицит бюджета планируется : в 2022 году в сумме *21,6 тыс.рублей*; в 2023 году в сумме *21,6* *тыс.рублей* и в 2024 году в сумме *21,6 тыс.рублей*.

**Планируемый дефицит бюджета не противоречит требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.**

**4.Доходная часть бюджета**

В основу формирования доходов бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов положены показатели прогноза социально-экономического развития сельского поселения, основные направления бюджетной и налоговой политики, отчётность Межрайонной ИФНС России № 5 по Калужской области о налоговой базе и структуре начислений по соответствующим налогам за последний отчётный год и оценка поступлений доходов в 2021 году.

Основными макроэкономическими показателями, взятыми за основу, являются: фонд оплаты труда, кадастровая оценка земли, инвентаризационная стоимость строений, индекс потребительских цен.

Показатели доходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024гг. определены по нормативам отчислений от федеральных, региональных, местных налогов и отдельных видов неналоговых доходов в соответствии с БК РФ и законодательством Калужской области.

Исполнение доходов сельского поселения за 2018-2020гг., ожидаемые итоги за 2021 год и показатели проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период представлены в таблице № 2:

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходных источников | Исполнение по доходам  (тыс. руб.) | | | Ожидаемое исполнение бюджета за 2021 год  (тыс.руб.) | Проект бюджета по доходам на 2022 год и на плановый период 2023-2024гг .(тыс. руб.) | | |
| 2018год | 2019год | 2020год |
| 2022год | 2023год | 2024 год |
| **Налоговые и неналоговые,** в том числе | **1116,9** | **854,1** | **512,7** | **600,0** | **433,0** | **433,0** | **433,0** |
| **Налоговые доходы**, в том числе | **725,8** | **704,1** | **512,7** | 500,0 | **213,0** | **213,0** | **213,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 29,9 | 30,2 | 30,3 | 30,0 | 30,0 | 30,0 | 30,0 |
| Налог на совокупный доход | 105,6 | 1,0 | 0,6 | 100,0 | 40,0 | 40,0 | 40,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 13,6 | 11,7 | 28,8 | 23,0 | 23,0 | 23,0 | 23,0 |
| Земельный налог | 576,7 | 661,2 | 453,0 | 347,0 | 120,0 | 120,0 | 120,0 |
| **Неналоговые доходы**, в том числе | **391,1** | **150,0** | **0** | **100,0** | **220,0** | **220,0** | **220,0** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы | 391,1 | 150,0 | 0 | 100,0 | 220,0 | 220,0 | 220,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления**, в том числе | **8898,7** | **8062,0** | **8754,5** | **9200,0** | **7503,0** | **7506,3** | **7509,8** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 6707,4 | 6862,7 | 6920,3 | 7200,0 | 7408,8 | 7408,8 | 7408,8 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 0 | 95,0 | 0 | 444,1 | 0 | 0 | 0 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 80,3 | 93,3 | 91,1 | 94,8 | 94,2 | 97,5 | 101,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений | 2111,0 | 1011,0 | 1743,1 | 1461,1 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего доходов:** | **10015,6** | **8916,1** | **9267,2** | **9800,0** | **7936,0** | **7939,3** | **7942,8** |

В представленном проекте бюджета доходы на 2022 год планируются в сумме *7936,0* *тыс. рублей*, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов составляет в сумме *433,0* *тыс. рублей,* безвозмездных поступлений в сумме *7 503,0* *тыс. рублей.*

По отношению к 2020 году поступления доходов в 2022 году планируется с сокращением на *1 331,2* *тыс.рублей*, из них:

по налоговым доходам - с сокращением на *299,7* *тыс.рублей*, или в 2,4 раза ,

по безвозмездным поступлениям от других бюджетов- с сокращением на *1251,5* *тыс. рублей,* или 16,7 %;

по неналоговым доходам- с увеличением на *220,0* *тыс.рублей.*

В структуре доходов бюджета сельского поселения на 2022 год наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления от других бюджетов - 94,5 % от общего объема доходов на 2022 год, при этом доля налоговых и неналоговых доходов составляет 5,5%.

**Налоговые доходы**

Налоговые доходы на 2022 год Проектом бюджета предусматриваются в размере *213,0* *тыс. рублей* и по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год сократятся на *287,0* *тыс. рублей*, или в 2,3 раза.

Источниками налоговых поступлений в общем объеме доходов 2022 года являются:

- земельный налог в сумме *120,0* *тыс.рублей* ( 1,5 % в общем объеме доходов);

- налог на совокупный доход в сумме *40,0* *тыс.рублей* ( 0,5 % в общем объеме доходов);

- налог на доходы физических лиц в сумме *30,0* *тыс. рублей* ( 0,4 % в общем объеме доходов);

- налог на имущество физических лиц в сумме *23,0* *тыс. рублей* ( 0,3 % в общем объеме доходов).

На плановый период 2023-2024гг. налоговые доходы предусматриваются ежегодно в размере *213,0* *тыс. рублей.*

Поступления по налогам планируются следующим образом:

земельный налог планируется в соответствии с п. 1 ст. 61.5 БК РФ. Норматив отчислений составляет 100 %;

налог на имущество физических лиц планируется в соответствии с п. 1 ст. 61.5 БК РФ.

Норматив отчислений составляет 100 %;

налог на доходы физических лиц планируется в соответствии с п. 2 ст. 61.5 БК РФ.

Норматив отчислений составляет 2%.

**Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы на 2022 год и на плановый период 2023-2024 гг. планируется утвердить на каждый год в сумме *220,0* *тыс.рублей.*

В 2020 году неналоговые доходы в бюджет сельского поселения не поступали.

По отношению к ожидаемому поступлению за 2021 год по данному виду дохода в 2022 году и в плановом периоде 2023-2024гг. планируется увеличение на *120,0* *тыс.рублей,* или в 2,2 раза.

Удельный **вес неналоговых доходов в общих доходах бюджета составит 2,8 %.**

**Безвозмездные поступления**

Источниками безвозмездных поступлений является дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности и субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

В проекте бюджета на 2022 год объём безвозмездных поступлений предлагается утвердить в размере *7 503,0* *тыс.рублей.*

По отношению к 2020 году в 2022 году планируется сокращение объёма безвозмездных поступлений на *1251,5* *тыс.рублей*, или 16,7%, а к ожидаемому исполнению за 2021 год планируется снижение на *1 697,0* *тыс.рублей*, или 22,6 %.

Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, предусмотренная в доходах бюджета на 2022год и плановый период 2023-2024 годов, соответствуют размерам, предусмотренным в приложении № 13 «Распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений Людиновского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» к проекту решения Людиновского Районного Собрания «О бюджете муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

По отношению к исполнению за 2020 год и к ожидаемому исполнению за 2021 год в бюджете на 2022 год предусмотрено увеличение размера дотаций на *488,5* *тыс.рублей,* или 7,1 % и на *208,8* *тыс.рублей*, или 2,9% соответственно.

На 2022 год доля дотации составляет 93,3 % от общего объёма доходов бюджета.

На плановый период 2023-2024гг. безвозмездные поступления предусматриваются в сумме *7 506,3* *тыс.рублей* и *7 509,8 тыс.рублей* соответственно.

**5.Расходная часть бюджета**

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и статьи 4 Положения о бюджетном процессе к проекту бюджета прилагаются:

приложение № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Деревня Манино» на 2022 год»;

приложение № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Деревня Манино» на 2023 и 2024 годы»;

приложение № 7 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Манино» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2022 год;

приложение № 8 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Манино» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 и 2024 годы;

приложение № 9 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Манино» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2022 год;

приложение № 10 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Манино» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 и 2024 годы;

приложение № 12 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджета сельского поселения «Деревня Манино» на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

При формировании расходной части бюджета сельского поселения учтены следующие основные особенности:

- бюджетные ассигнования на оплату труда муниципальных служащих установлены в соответствии с Законом Калужской области в размере 37 должностных окладов;

- бюджетные ассигнования на оплату труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, установлены в соответствии с нормативно-правовыми актами, регулирующими оплату труда данной категории работников в размере 34,5 оклада;

- соблюден норматив расходов на содержание органа местного самоуправления, который составляет *0,46* при нормативе *0,57*;

- начисления на оплату труда определены в размере 30,2 % ;

- индексация оплаты труда муниципальных служащих и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, предусмотрена с 01.10.2022 г. в размере 4,0 %;

- бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг определены с учетом индекса роста тарифов на коммунальные услуги, определенных на федеральном уровне.

В бюджете сельского поселения на 2022 год предусматриваются расходы в сумме *7 957,6* *тыс. рублей*, на 2023 год - *7 960,9* *тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *196,6 тыс. рублей* и на 2024 год - *7 964,4* *тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *393,2* *тыс.рублей.*

Общий объем расходов на 2022 год прогнозируется ниже уровня исполнения бюджета за 2020 год на *953,9 тыс. рублей,* или 12,0 % и на *2 346,7* *тыс. рублей,* или 29,5 % ниже ожидаемого исполнения за 2021 год.

На 2022 год в сравнении с расходами за 2020 год предлагается увеличить расходы по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Социальная политика», «Образование», «Физическая культура и спорт» и сократить расходы по разделам: « Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография и средства массовой информации».

Основными расходами в бюджете на 2022 год и на плановый период 2023-2024гг., как в предыдущие годы, являются расходы на осуществление общегосударственных вопросов, культуру, жилищно-коммунальное хозяйство.

На их долю в бюджете 2022 года приходится *7 009,1* *тыс.рублей*, или 88,1% в общем объеме расходов.

Расходная часть бюджета на 2022год и на плановый период 2023-2024гг. сформирована в рамках программно-целевого метода бюджетного планирования.

В бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 гг. запланированы бюджетные ассигнования на реализацию ведомственной целевой программы, 3-х муниципальных программ сельского поселения, 3-х муниципальных программ муниципального района, расходы по которым представлены в таблице № 3:

**Расходы на реализацию программ**

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Перечень Программ сельского поселения | Исполнение по расходам в разрезе программ | | | Ожидаемое исполнение  за 2021год | Проект бюджета по расходам на 2022 год и на плановый период 2023-2024гг | | |
| 2018г. | 2019 г. | 2020г. | 2022г. | 2023г. | 2024г. |
| 1. | Ведомственная программа «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» | 2564,3 | 2709,6 | 3655,6 | 3835,3 | 3825,0 | 3825,0 | 3825,0 |
| 2. | МП «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения» | 308,1 | 612,8 | 427,6 | 290,0 | 615,0 | 615,0 | 615,0 |
| 3. | МП «Благоустройство территории сельского поселения» | 869,8 | 1014,6 | 1397,4 | 1360,3 | 988,5 | 988,5 | 988,5 |
| 4. | МП «Социальная поддержка граждан в сельском поселении | 130,4 | 175,1 | 130,6 | 235,9 | 224,3 | 224,3 | 224,3 |
| Перечень Программ муниципального района, реализуемых на территории сельского поселения | | | | | | | | |
| 1. | «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Людиновского района (подпрограмма «Чистая вода в Людиновском районе»). | 60,0 | 61,4 | 78,6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | «Развитие дорожного хозяйства в Людиновском районе (подпрограмма «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог местного значения в Людиновском районе). | 572,8 | 565,3 | 220,8 | 1351,0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | Охрана окружающей среды в Людиновском районе | 235,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | «Повышение эффективности использования топливно-энергетических ресурсов в Людиновском районе | 1194,3 | 78,3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | «Развитие культуры в Людиновском районе » | 2164,5 | 2242,0 | 2750,0 | 2992,0 | 2201,3 | 2004,7 | 1808,1 |
| 6. | «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе». | 3,2 | 4,9 | 3,4 | 2,5 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| 7. | Управление имущественным комплексом муниципального района | 24,0 | 80,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | Государственная программа Калужской области, реализуемая на территории сельского поселения | | | | | | | |
| 1 | Комплексное развитие сельских территорий в Калужской области | | | |  |  |  |  |
|  | Управление имущественным комплексом муниципального района |  | **95,0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| ИТОГО | | **8127,1** | **7639,0** | **8664,0** | **10067,0** | **7859,1** | **7662,5** | **7465,9** |

Общий объем расходов, предусмотренный в проекте бюджета на реализацию муниципальных программ, на 2022 год составит в сумме *7859,1* *тыс. рублей*, или 98,8 % общего объема расходов, на 2023 год - в сумме *7 662,5* *тыс. рублей,* или 98,7 % и на 2024 год - в сумме *7 465,9 тыс. рублей*, или 98,6 %.

Не программные расходы бюджета сельского поселения составят соответственно в 2022 году - *98,5* *тыс.рублей*, в плановом периоде 2023-2024гг. - *101,8* *тыс. рублей* и  *105,3 тыс. рублей* соответственно.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета в 2022 году приходится на финансирование муниципальных программ: «Совершенствование системы управления органами местного самоуправления сельского поселения» - 48,0 % , «Развитие культуры в Людиновском районе» - 27,7 % и «Благоустройство территории сельского поселения»- 12,4 %.

**Исполнение расходной части бюджета сельского поселения за 2018-2020гг., ожидаемое исполнение за текущий год и показатели проекта бюджета по расходам на очередной финансовый год и на плановый период 2023-2024 гг. представлены в таблице № 4:**

( тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование раздела | Раздел, подраздел | Исполнение бюджета по расходам | | | Ожидаемое исполнение расходов за 2021 год | Проект бюджета по расходам на 2022 год и на плановый период 2023-2024гг | | |
| 2018г. | 2019г. | 2020г. | 2022г. | 2023 г. | 2024 г. |
| **1** | Общегосударственные вопросы | 0100 | 2551,7 | 2804,6 | 3756,2 | 3830,0 | 3819,3 | 3819,3 | 3819,3 |
| **2** | Национальная оборона | 0200 | 80,3 | 93,3 | 91,1 | 94,8 | 94,2 | 97,5 | 101,0 |
| **3** | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 308,1 | 612,8 | 427,6 | 290,0 | 615,0 | 615,0 | 615,0 |
| **4** | Национальная экономика | 0400 | 596,8 | 645,3 | 220,8 | 1351,0 | 0 | 0 | 0 |
| **5** | Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 2409,7 | 1154,3 | 1531,8 | 1502,3 | 988,5 | 988,5 | 988,5 |
| **6** | Образование | 0700 | 12,6 | 0 | 0 | 5,8 | 10, | 10,0 | 10,0 |
| **7** | Культура, кинематография, средства массовой информации | 0800 | 2164,5 | 2242,0 | 2750,0 | 2992,0 | 2201,3 | 2004,7 | 1808,1 |
| **8** | Социальная политика | 1000 | 130,4 | 175,1 | 130,6 | 235,9 | 224,3 | 224,3 | 224,3 |
| **9** | Физическая культура и спорт | 1100 | 3,2 | 4,9 | 3,4 | 2,5 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
|  | Итого: |  | **8257,3** | **7732,3** | **8911,5** | **10304,3** | **7957,6** | **7764,3** | **7571,2** |
| **10** | **Условно утверждённые расходы в соответствии с п.3 ст.184.1БК** | |  |  |  |  |  | 196,6 | 393,2 |
|  | **Всего** | | **8257,3** | **7732,3** | **8911,5** | **10304,3** | **7957,6** | **7960,9** | **7964,4** |

Расходы по разделу **«** *Общегосударственные вопросы*» на очередной финансовый год предусмотрены в объеме *3 819,3* *тыс.рублей,* на плановый период 2023 и 2024 гг. ежегодно также в сумме *3 819,3* *тыс.рублей.*

Ожидаемое исполнение по данному разделу за 2021 год составляет в сумме *3 830,0* *тыс.рублей,* что на *73,8* *тыс. рублей,* или 2,0 % выше исполнения за 2020 год.

Планируемые бюджетные ассигнования на 2022 год по разделу «Общегосударственные вопросы» выше расходов за 2020 год на сумму *63,1* *тыс.рублей,* или 1,7 % и ниже ожидаемого исполнения расходов за 2021 год на сумму *10,7* *тыс.рублей*, или 0,3 %.

В проекте бюджета на 2022 год расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 48,0 %.

Общая штатная численность работников администрации сельского поселения, принятая к финансовому обеспечению в 2022 году, согласно информации к проекту бюджета составляет 7 штатных единиц, из них муниципальных служащих, включая главу администрации сельского поселения -3 единицы и должности, не отнесенные к муниципальной службе- 4 единицы ( ведущий эксперт-1 единица, водитель - 1 единица, 2 кочегара по 0,75 единицы (на время отопительного сезона 8 месяцев) и уборщица-0,5 единицы).

Расходы по подразделу «*Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* в бюджете на 2022 год и на плановый период 2023-2024 гг. предусматриваются ежегодно в размере *84,0* *тыс.рублей*, что на *17,0* *тыс.рублей*, или 25,4 % выше объёма расходов за 2020 год и ниже на *5,1 тыс.рублей*, или 6,0 % ожидаемых расходов за 2021 год.

По подразделу **«***Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций***»** в бюджете на 2022 год и на плановый период 2023-2024гг. предусматриваются ежегодные расходы в размере *3 541,0*  *тыс*. *рублей*, что выше объёма расходов за 2020 год на *235,1* *тыс.рублей*, или 7,1 % и ниже ожидаемых расходов за 2021 год на *49,9* *тыс.рублей*, или 1,4 % .

Наибольший удельный вес по данному подразделу составляют расходы на оплату труда с начислениями - *2 306,9* *тыс.рублей*, или 65,1 %, из них:

- на содержание главы администрации сельского поселения в сумме *583,4* *тыс. рублей*;

- на содержание двух муниципальных служащих в сумме *733,2 тыс. рублей*;

- технических работников и МОП в сумме *990,3* *тыс. рублей.*

Расходы на оплату труда предусмотрены исходя из действующих штатных расписаний, индексации с 01.10.2022 года в размере 4,0 % и страховых взносов на обязательное социальное страхование в размере 30,2 %.

*Резервный фонд* на 2022 год запланирован в сумме *4,3* *тыс.рублей*, на плановый период 2023-2024гг. - ежегодно в размере *4,3* *тыс.рублей* и не превышает установленное статьёй 81 БК РФ ограничение в размере 3,0 %.

По подразделу **«***Другие общегосударственные вопросы***»** на 2022 год запланированы расходы на оплату праздничных мероприятий, связанных с памятными и знаменательными датами в истории страны и села, услуг по содержанию имущества и прочих услуг в размере  *190,0 тыс.рублей,* что выше ожидаемых расходов за 2021 год на *40,0 тыс. рублей,* или 26,7% и на *92,6* *тыс.рублей*, или в 1,5 раза ниже расходов за 2020 год*.*

По разделу **«***Национальная оборона»* запланированы расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Бюджетные ассигнования планируются в размере полученной субвенции, выделенной на эти цели.

В 2022 году планируются расходы в сумме *94,2* *тыс.рублей*, которые в сумме *62,5 тыс.рублей* предусматривается направить на оплату труда с начислениями и в сумме  *31,7 тыс.рублей*- на оплату расходов по приобретению товаров, работ и услуг*.*

Объём запланированных на 2022 год расходов по разделу выше исполнения за 2020 год на *3,1тыс.рублей*, или 3,4% и ниже ожидаемого исполнения за 2021 год на *0,6* *тыс.рублей*, или 0,6 %.

Удельный вес расходов на осуществление первичного воинского учета в структуре общих расходов бюджета составляет 1,2%.

На плановый период 2023-2024 гг. планируются расходы в размере *97,5* *тыс.рублей* и *101,0 тыс.рублей.*

По разделу *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*» на 2022 год планируются бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения «Деревня Манино» в размере *615,0* *тыс.рублей,* из них на:

- опахивание населённых пунктов минерализованной полосой в размере *300,0* *тыс. рублей*;

- обслуживание и содержание пожарной техники с выездом в пожароопасный период в размере *215,0* *тыс.рублей;*

-проведение мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского - в размере *100,0 тыс. рублей.*

Расходы по разделу на 2022 год запланированы с увеличением на *187,4* *тыс.рублей,* или 43,8 % к исполнению за 2020 год и с увеличением на *325,0* *тыс.рублей*, или в 2,1 раза к ожидаемому исполнению за 2021 год.

Расходы на обслуживание и содержание пожарной техники на 2022 год на плановый период 2023-2024 гг. по отношению к 2020 году запланированы с сокращением на *25,3*  *тыс. рублей,* или 11,8 %.

В проекте бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024гг. бюджетные ассигнования по разделу **«***Национальная экономика***»** не предусмотрены.

Исполнение расходов по разделу за 2020 год составило в сумме *220,8* *тыс.рублей*. За 2021 год расходы по данному разделу ожидаются в сумме *1 351,0* *тыс.рублей*, что на  *1 130,2 тыс.рублей*, или в 6,1 раза выше исполнения за 2020 год.

По разделу *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* бюджетные ассигнования на 2022 год планируются в сумме *988,5* *тыс.рублей*, что на *543,3* *тыс.рублей,* или в 1,5 раза ниже расходов за 2020 год и на *513,8* *тыс.рублей*, или в 1,5 раза ниже ожидаемых расходов за 2021 год.

Бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы на реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования сельского поселения «Деревня Манино»*,* которые планируется использовать на следующие цели:

*-* уличное освещение и содержание объектов уличного освещения в сумме *495,8*  *тыс. рублей*;

- спиливание и утилизация деревьев в сумме *80,0* *тыс.рублей;*

- окашивание территории около памятных мест, нежилых домов в сумме *312,7 тыс.рублей;*

- организацию и проведение ежегодных и осенних месячников по благоустройству и санитарной очистке территорий с уборкой и вывозом мусора в сумме *100,0* *тыс.рублей.*

По отношению к 2020 году расходы по подразделу на 2022 год запланированы с сокращением на *408,9* *тыс.рублей*, или в 1,4 раза, а по отношению к ожидаемому исполнению за 2021 год - с сокращением на *371,8 тыс.рублей*, или 37,6 %.

Удельный вес расходов по данному разделу в общем объёме расходов бюджета на 2022 г. составляет 12,4%.

На плановый период 2023 и 2024 годов бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены ежегодно в сумме *988,5 тыс.рублей*.

По разделу «*Культура, кинематография, средства массовой информации*» на 2022 год предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере *2992,0* *тыс.рублей.* Расходные обязательства по данному разделу на 2022 год по отношению к ожидаемому исполнению за 2021 год остаются на уровне, по отношению к 2020 году расходы увеличены на *242,0* *тыс.рублей*, или 8,8 %.

На плановый период 2023-2024 гг. расходные обязательства на исполнение полномочий по созданию условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры проектом бюджета предусматриваются в объёме *2004,7* *тыс.рублей и 1808,1 тыс.рублей* соответственно.

Бюджетные ассигнования по разделу в 2022 году и в плановом периоде 2023-2024 годах планируется использовать в полном объёме на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района в соответствии с заключёнными соглашениями.

По разделу «*Физическая культура и спорт*» включена муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Людиновском районе» на 2022 год с расходами в сумме *5,0 тыс. рублей*, которые в таком же объеме предусмотрены на 2023 и 2024 гг.

Против 2020 года ассигнования по программе планируются с увеличением на *1,6* *тыс. рублей,* или 47,0 %.

В 2021 году исполнение расходов по данному разделу ожидается в сумме *2,5 тыс. рублей.*

Средства в 2022 году и в плановом периоде 2023-2024 гг. предусматривается направить в виде межбюджетных трансфертов бюджету муниципального района на исполнение полномочий поселения по обеспечению условий для развития физической культуры и массового спорта.

По разделу *«Социальная политика»* на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка граждан сельского поселения» на 2022 год планируются бюджетные ассигнования в сумме *224,3* *тыс. рублей*, с увеличением на *93,7* *тыс.рублей,* или в 1,7 раза против расходов за 2020 год и с сокращением на *11,6* *тыс.рублей,* или 5,2 % против ожидаемых расходов за 2021 год.

На плановый период 2023-2024гг. бюджетные ассигнования по разделу планируются ежегодно в размере *224,3* *тыс.рублей*.

Средства планируется на мероприятия в области социальной политики (социальное обеспечение и иные выплаты населению - *151,8* *тыс.рублей*) и на исполнение полномочий поселения по оказанию мер социальной поддержки специалистов, работающих в сельской местности - в сумме *72,5* *тыс.рублей*.

**6.Оценка размера дефицита проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов**

**Бюджет сельского поселения на 2022 год по доходам составляет в сумме *7 936,0* *тыс. рублей,* по расходам в сумме *7 957,6* *тыс. рублей*, с дефицитом в сумме *21,6* *тыс. рублей*.**

На плановый период 2023 и 2024 гг. дефицит бюджета предусматривается ежегодно в размере *21,6 тыс.рублей.*

**Планируемый дефицит бюджета не противоречит требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92¹ БК РФ.**

В приложении № 13-14 к проекту бюджета изложены источники финансирования дефицита бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

**Выводы**

В контрольно-счётную палату проект решения о бюджете сельского поселения представлен 19 ноября 2021 года, с нарушением срока, установленного статьёй 7.2 Положения о бюджетном процессе.

Представленный для экспертизы Проект бюджета сельского поселения, по составу показателей соответствует нормам действующего законодательства (пункт 3 статьи 184.1 БК РФ).

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ и пунктом 1.3 статьи 1 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета сельского поселения разработан на 3 года - на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы.

Бюджет на 2022 год запланирован:

по доходам в сумме *7 936,0* *тыс.рублей,* в том числе объёмом безвозмездных поступлений в сумме *7 503,0* *тыс.рублей;*

с общим объемом расходов в сумме *7 957,*6 *тыс. рублей;*

нормативной величиной резервного фонда администрации сельского поселения в сумме *4,3* *тыс. рублей*;

верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2023 в сумме *0,0 тыс. рублей;*

дефицитом бюджета в сумме *21,6 тыс. рублей.*

Бюджет на плановый период определен:

в 2023 году по доходам в сумме *7 939,3* *тыс.рублей*, в том числе объемом безвозмездных поступлений в сумме *7 506,3* *тыс. рублей* и на 2024 год в сумме *7 942,8*  *тыс. рублей*, в том числе объемом безвозмездных поступлений в сумме *7 509,8* *тыс. рублей*;

с общим объемом расходов на 2023 год в сумме *7 960,*9 *тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *196,6* *тыс. рублей* и на 2024 год в сумме *7 964,4*  *тыс. рублей,* в том числе условно утверждаемые расходы в сумме *393,2* *тыс. рублей;*

нормативной величиной резервного фонда администрации сельского поселения на 2023 год в сумме *4,3* *тыс. рублей* и на 2024 год в сумме *4,3* *тыс. рублей;*

верхним пределом муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 года в сумме *0,0 тыс.рублей* и на 01.01.2025 года в сумме *0,0 тыс. рублей;*

дефицитом бюджета на 2023 год в сумме *21,6 тыс. рублей*;

дефицитом бюджета на 2024 год в сумме *21,6* *тыс. рублей*.

В бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024гг. запланированы бюджетные ассигнования на реализацию ведомственной целевой программы, 3-х муниципальных программ сельского поселения, 3-х муниципальных программ муниципального района и иных мероприятий, не вошедших в программы. Это нашло отражение в структуре распределения бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения по целевым статьям, группам и подгруппам, видов расходов классификации расходов бюджета.

Бюджет на 2022 год сформирован в рамках программ с объемом расходов в сумме

*7 859,1* *тыс. рублей*, или 98,8 % от общего объема всех запланированных расходов.

**Заключение**

Контрольно-счетная палата муниципального района предлагает депутатам Сельской Думы сельского поселения «Деревня Манино» принять к рассмотрению проект решения о бюджете сельского поселения на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов.

Заключение на проект решения о бюджете сельского поселения направить главе Сельской Думы и главе администрации сельского поселения.

**Врио председателя контрольно-счетной палаты С.В.Борисенкова**