

**Контрольно-счетная палата муниципального образования
Брюховецкий район**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета Чепигинского сельского
поселения Брюховецкого района «О бюджете
Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района
на 2022 год»

ст. Брюховецкая - 2021 год

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Прогноз социально-экономического развития Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год	4
3. Общая характеристика проекта решения Совета Чепигинского сельского поселения «О бюджете Чепигинского сельского поселения на 2022 год »	5
4. Ожидаемые доходы бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год.....	6
Налоговые доходы	7
Неналоговые доходы	8
Безвозмездные поступления	8
5. Планируемые расходы бюджета поселения на 2022 год.....	9
Расходы бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы»	10
Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная оборона».....	14
Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	13
Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная экономика»	14
Расходы бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»	15
Расходы бюджета поселения по разделу «Образование»	16
Расходы бюджета поселения по разделу «Культура, кинематография»	16
Расходы бюджета поселения по разделу «Социальная политика»	16
Расходы бюджета поселения по разделу «Физическая культура и спорт».....	17
Расходы бюджета поселения по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»	17
Расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных и ведомственных целевых программ	17
6. Ожидаемые поступления и выбытия средств источников финансирования дефицита бюджета Чепигинского сельского поселения в 2022 году.....	18
7. Прогноз муниципального долга Чепигинского сельского поселения на 2022 год.....	18
8. Выводы и предложения	18

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
контрольно-счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район на проект решения Совета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год»

«_19_» ноября 2021 года

№ 318

ст. Брюховецкая

1. Общие положения

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счётной палатой муниципального образования Брюховецкий район (далее по тексту Контрольно-счётная палата) на основе требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, решения Совета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района.

Проект решения Совета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год» вместе с пояснительной запиской к нему внесён администрацией Чепигинского сельского поселения (далее по тексту Администрация) на рассмотрение Совета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района 29 октября 2021 года, что соответствует сроку, установленному Бюджетным Кодексом Российской Федерации и решением Совета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района.

Одновременно с проектом решения Совета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год» были представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района;
- предварительные итоги социально-экономического развития Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района;
- проект среднесрочного финансового плана;
- пояснительная записка к проекту бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района;
- верхний предел муниципального долга Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на конец очередного финансового года;

- проект программы муниципальных внутренних заимствований Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на очередной финансовый год;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на текущий финансовый год;
- реестр источников доходов местного бюджета;
- другие документы.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует бюджетному законодательству.

В ходе подготовки Заключения проанализирован проект решения Совета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год», пояснительная записка к нему, другие документы, прилагаемые к проекту.

При подготовке заключения специалисты Контрольно-счётной Палаты руководствовались положениями бюджетных и налоговых нормативных правовых актов, посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, были использованы результаты контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых Контрольно-счётной палатой, проверено соответствие положений проекта требованиям Бюджетного кодекса и иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Чепигинское сельское поселение Брюховецкого района.

2. Прогноз социально-экономического развития Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год

Чепигинское сельское поселение Брюховецкого района является одним из поселений муниципального образования Брюховецкий район.

Ожидаемая среднегодовая численность постоянно проживающего населения за 2021 год равна 3520 человек, по сравнению с 2020 годом численность населения не изменится, а на прогнозный период 2022 года она также планируется на уровне 3520 человек.

В 2022 году прогнозируемый объем отгруженных товаров обрабатывающих производств по полному кругу предприятий по сравнению с 2021 годом ожидается больше на 3,6 процента и составит 1883,0 тыс. рублей.

В 2022 году ожидается рост валового объема продукции сельского хозяйства, прогнозно он составит 1333,0 млн. рублей, что на 137,0 млн. рублей или на 11,5 процентов больше, чем прогнозируется в 2021 году.

Оборот розничной торговли в 2022 году составит 165,5 млн. рублей или 104,7 процентов от уровня 2021 года.

Оборот общественного питания составит 7,7 млн. рублей или 106,0 процентов от уровня 2021 года.

Прогнозируемые темпы роста фонда оплаты труда по полному кругу предприятий и организаций в 2022 году составят 4,9 процентов и его объем достигнет 234,9 млн. рублей.

В 2022 году прибыль прибыльных предприятий по полному кругу

предприятий ожидается на уровне 319,6 млн. рублей или 104,9 процента от уровня 2021 года.

Сальдированный финансовый результат по предприятиям и организациям в 2022 году прогнозно также составит 319,6 млн. рублей, что на 104,9 процента от уровня 2021 года.

Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования составят 127,0 млн. рублей или 130,9 процентов к уровню 2021 года.

Приведенные выше показатели индикативного плана социально - экономического развития территории поселения показывают, что прогноз в целом характеризуется положительной динамикой развития отраслей экономики, что позволяет считать указанный прогноз оптимистичным.

3. Общая характеристика проекта решения Совета Чепигинского сельского поселения «О бюджете Чепигинского сельского поселения на 2022 год»

Представленный на утверждение Совета Чепигинского сельского поселения проект решения «О бюджете Чепигинского сельского поселения на 2022 год» состоит из 26 пунктов и 8 приложений.

Проектом предлагается утвердить следующие основные характеристики местного бюджета на 2022 год:

- доходы местного бюджета составят 22879,1 тыс. рублей, что на 5827,3 тыс. рублей или на 21,3% меньше ожидаемого уровня 2021 года;

- расходы местного бюджета планируются в сумме 24174,0 тыс. рублей, что на 9827,0 тыс. рублей или на 28,9 процента меньше ожидаемого уровня 2021 года;

- дефицит местного бюджета на 2022 год предлагается утвердить в сумме 1294,9 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 1 января 2022 года планируется в сумме 2956,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, запланирован на 2022 год в сумме 220,0 тыс. рублей.

Резервный фонд администрации Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района запланирован в сумме 10,0 тыс. рублей.

Проектом планируется, что в 2022 году местный бюджет будут исполнять 3 главных администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения и 2 главных распорядителя бюджетных средств.

В целом представленный проект решения Совета Чепигинского сельского поселения «О бюджете Чепигинского сельского поселения на 2022 год» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Совета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и

муниципального образования Чепигинское сельское поселение Брюховецкого района.

4. Ожидаемые доходы бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год

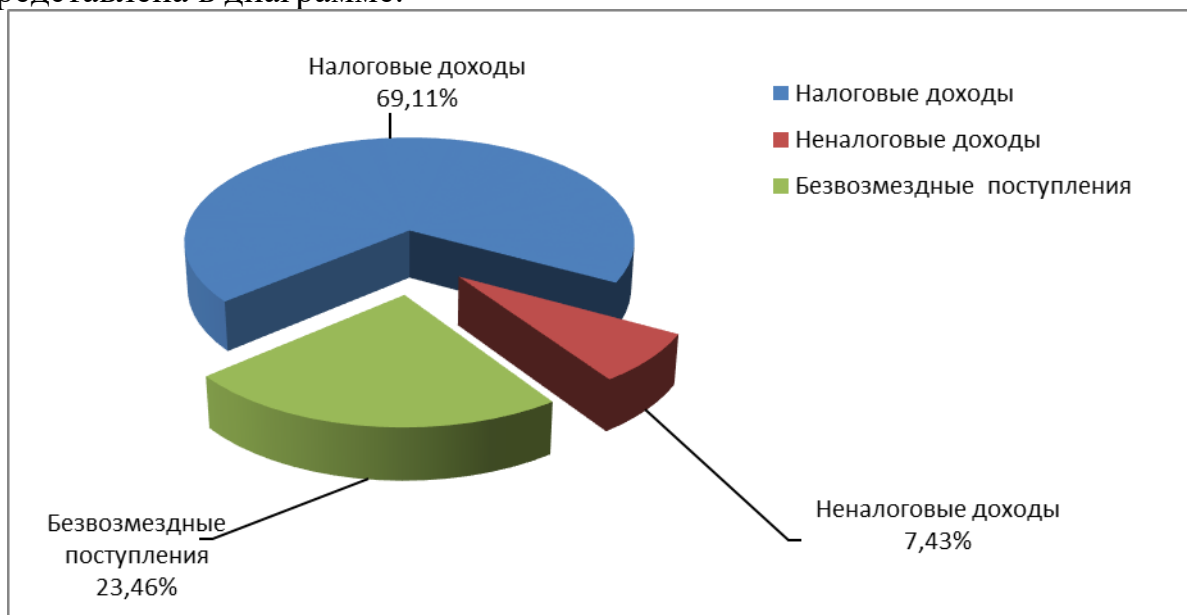
Согласно проекту решения Совета Чепигинского сельского поселения «О бюджете Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год» общий объём доходов местного бюджета запланирован в сумме 22879,1 тыс. рублей, что на 5827,3 тыс. рублей или на 21,3% меньше ожидаемого уровня 2021 года.

Согласно представленному проекту доходы бюджета сельского поселения в 2022 году будут сформированы за счет:

1) Налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме 17512,0 тыс. рублей, что на 258,2 тыс. рублей или на 1,5% больше ожидаемого исполнения в 2021 году;

2) Безвозмездных поступлений в общей сумме 5367,1 тыс. рублей, что на 6085,5 рублей или на 53,1 процента меньше, чем ожидается по итогам 2021 года.

Структура доходов бюджета Чепигинского сельского поселения на 2022 год представлена в диаграмме.



За 9 месяцев 2021 года местный бюджет исполнен по доходам без учета безвозмездных поступлений на общую сумму 9793,1 тыс. рублей или на 56,8 процента от установленных годовых плановых значений 2021 года.

В том числе бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены в общей сумме 8805,6 тыс. рублей или на 56,6 процента. Неналоговые доходы Чепигинского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года составили 987,5 тыс. рублей или 58,3 процента от утвержденных бюджетных назначений 2021 года.

Плановые налоговые и неналоговые поступления бюджета Чепигинского сельского поселения на 2022 год, а также фактическое поступление доходов за 9 месяцев и ожидаемое исполнение за 2021 год отражены в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2021г.	Ожидаемое исполнение в 2021 году	Проект на 2022г.	(+/-) 2022 год к ожидаемому исполнению в 2021 году	
				тыс. рублей	%
Всего налоговых и неналоговых доходов	9793,1	17253,8	17512,0	258,2	101,5%
Налоговые доходы	8805,6	15558,8	15812,0	253,2	101,6%
Налог на доходы физических лиц	2411	3300,0	3300,0	0	100,0%
Земельный налог	1951,1	6246,7	6500,0	253,3	104,1
Единый сельскохозяйственный налог	2253,3	2253,0	2000,0	-253,3	88,8%
Налог на имущество физических лиц	101,1	1000,0	1000,0	0	100,0%
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	2089,1	2758,8	3012,0	253,2	109,2%
Неналоговые доходы	987,5	1695,0	1700,0	5,0	100,3%
Доходы от сдачи в аренду имущества	140,2	195,0	200,0	5	102,6%
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений	847,3	1500,0	1500,0	0,0	100,0%

Налоговые доходы

Анализ показывает, что в 2022 году, как и прежде, основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района останутся налоговые доходы. На их долю в 2022 году придется 90,3 процента от всей суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения.

Основным источником поступлений налоговых доходов в местный бюджет в 2022 году будут поступления от земельного налога – 6500,0 тыс. рублей, удельный вес которого составит 41,1 процента от всей суммы налоговых доходов. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год, доходы от поступления земельного налога увеличатся на 253,3 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц запланирован в сумме 3300,0 тыс. рублей или 20,9 процента от всей суммы налоговых доходов. Планируемые поступления соответствуют ожидаемому исполнению в 2021 году.

В бюджете поселения запланированы доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты в сумме 3012,0 тыс. рублей, их доля в налоговых доходах составит 19,0 процента. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год, доходы от поступления этого налога увеличатся на 253,2 тыс. рублей или 9,2 процента.

Единый сельскохозяйственный налог запланирован в сумме 2000,0 тыс. рублей (12,6 от всей суммы налоговых поступлений). Поступления

запланированы на 253,3 тыс. рублей меньше уровня ожидаемого исполнения в 2021 году.

Налог на имущество физических лиц составит 1000,0 тыс. рублей или 6,3 процента от всей суммы налоговых поступлений. Поступления запланированы на уровне ожидаемого исполнения в 2021 году.

Неналоговые доходы

Основным источником поступлений неналоговых доходов бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района в 2022 году планируются доходы, получаемые в виде прочих неналоговых поступлений (компенсация затрат бюджетов поселений) в сумме 1500,0 тыс. рублей. Объем поступлений по указанному виду доходов запланирован на уровне ожидаемого исполнения 2021 года.

Поступления от сдачи в аренду имущества запланированы в объеме 200,0 тыс. рублей, что на 5,0 тыс. рублей больше уровня ожидаемого исполнения в 2021 году.

В целом неналоговые доходы бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год составят 1700,0 тыс. рублей, что на 5,0 тыс. рублей больше ожидаемого значения 2021 года.

Безвозмездные поступления

В составе доходов бюджета Чепигинского сельского поселения предусматриваются безвозмездные поступления из бюджетов других уровней.

Согласно представленному проекту решения Совета Чепигинского сельского поселения «О бюджете Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год» объем безвозмездных поступлений в местный бюджет предлагается утвердить в общей сумме 5367,1 тыс. рублей, что составляет 46,9 процента от ожидаемой суммы поступлений в 2021 году.

Объем указанных средств, предусмотренный проектом решения, характеризуется показателями, приведенными в таблице:

тыс. рублей

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2021 г.	Ожидаемое исполнение в 2021 году	Проект на 2022 г.	(+/-) 2022 год к ожидаемому исполнению в 2021 году	
				тыс. рублей	%
Безвозмездные поступления, всего	10789,5	11452,6	5367,1	-6085,5	46,9%
в том числе:					
Дотации бюджетам поселений	2713,0	3295,9	3839,9	544,0	116,5%
Субсидии от других бюджетов	5149,2	5149,2	0	-5149,2	0,0%
Субвенции бюджетам поселений	168,9	249,1	251,2	2,1	100,8%
Прочие межбюджетные трансферты	2722,6	2722,6			

Наименование дохода	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2021 г.	Ожидаемое исполнение в 2021 году	Проект на 2022г.	(+/-) 2022 год к ожидаемому исполнению в 2021 году	
				тыс. рублей	%
Прочие безвозмездные поступления	35,8	35,8	1276,0	1240,2	3564,2%

Анализ показывает, что в 2022 году, основными источниками безвозмездных поступлений в бюджет Чепигинского сельского поселения являются дотации от других бюджетов – 3839,9 тыс. рублей.

При составлении проекта бюджета были необоснованно завышены доходы по статье «Прочие безвозмездные поступления». Согласно уточненного плана на 2021 год таких поступлений запланировано 3776,0 тыс. рублей, ожидаемое исполнение – 35,8 тыс. рублей или 0,9%. Подобным образом планируются доходы в 2022 году - «Прочие безвозмездные поступления» запланированы в объеме 1276,0 тыс. рублей. Поступление такой суммы ничем не подтверждается. Указанный объем поступлений распределяется на исполнение расходов, что может повлиять на необеспеченность финансирования и возникновение кредиторской задолженности поставщикам товаров и услуг.

В последующем на основании показателей принятого краевого закона о краевом бюджете и бюджета муниципального образования Брюховецкий район на 2022 год объемы безвозмездных поступлений в бюджет будут уточнены.

5. Планируемые расходы бюджета поселения на 2022 год

Структура расходов бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района соответствует основным полномочиям сельского поселения, определенным Законом Российской Федерации от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Общий объем расходов бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района в 2022 году планируется в общей сумме 24174,0 тыс. руб. Это на 9827,0 тыс. рублей или на 28,9 процента меньше ожидаемых расходов в 2021 году.

Планируемые расходы местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации бюджетных расходов 2022 года в сравнении с 2021 годом отражены в таблице:

№№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2022 год	Исполнено по состоянию на 01.10.2021	Ожидаемое исполнение в 2021 году	тыс.рублей (+/-) 2022 год к 2021 году	
					тыс. рублей	процент
1	Общегосударственные вопросы	6322,9	3857,5	6312,9	10,0	100,2
2	Национальная оборона	247,4	168,9	245,3	2,1	100,9
3	Национальная безопасность	286,8	49,5	286,8	0,0	100,0

4	Национальная экономика	2608,0	6277,0	7766,7	-5158,7	33,6
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	7020,0	5333,0	11730,4	-4710,4	59,8
6	Образование	75,0	15,5	75,0	0,0	100,0
7	Культура, кинематография	7211,4	3759,3	7211,4	0,0	100,0
8	Социальная политика	220,0	123,0	190,0	30,0	115,8
9	Физическая культура и спорт	180,0	125,6	180,0	0,0	100,0
10	Обслуживание муниципального долга	2,5	1,1	2,5	0,0	100,0
	Расходы всего	24174,0	19710,4	34001,0	-9827,0	71,1

Анализ показывает, что в 2022 году планируется увеличение расходов по сравнению с ожидаемыми расходами в 2021 году по 3 разделам функциональной классификации бюджетных расходов.

В 2022 году расходы социальной направленности по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт», «Социальная политика» составят 7686,4 тыс. рублей или 31,8 процентов от всей суммы расходов местного бюджета.

Обращает внимание, что по состоянию на 01.10.2021 года общее исполнение годовых назначений по расходам местного бюджета составило в общей сумме 19710,4 тыс. рублей или 57,7 процента. За 9 месяцев текущего года исполнение бюджетных назначений превышает 70 процентов по одному из десяти разделов функциональной классификации, а именно: годовые назначения по разделу «Национальная экономика» исполнены на 79,1 процента. Бюджетные расходы за 9 месяцев по остальным 9 разделам функциональной классификации расходов составили от 17,3 до 69,8 процентов. В наименьшей степени исполнены бюджетные назначения по разделам:

- «Национальная безопасность» - 17,3 процента,
 - «Образование» - на 20,7 процентов,
 - «Обслуживание муниципального долга» - 44,0 процента.
 - «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 45,5 процента;
- от утвержденных назначений на 2021 год.

В целях гарантированного исполнения бюджета поселения в 2021 году считаем необходимым усилить контроль за работой бюджетополучателей по планомерному выполнению ими доведённых бюджетных назначений и применить установленные бюджетным законодательством меры к бюджетополучателям за несвоевременное и неэффективное использование бюджетных средств.

Расходы бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» планируются на 2022 год в сумме 6322,9 тыс. рублей, что на 10,0 тыс. рублей (0,2%) больше ожидаемых расходов в 2021 году. В общей структуре расходов

местного бюджета на 2022 год удельный вес расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 26,2 процента.

Расходы бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2021-2022 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов приведены в таблице:

тыс.рублей

№п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2022 год	Исполнено по состоянию на 01.10.2021	Ожидаемое исполнение в 2021 году	(+/-) 2022год к 2021 году	
					тыс. рублей	%
Общегосударственные вопросы		6322,9	3857,5	6312,9	10,0	100,2
1	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	886,4	703,0	886,4	0,0	100,0
2	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов власти, местных администраций	3796,4	2414,3	3796,4	0,0	100,0
3	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	40,1	0,0	40,1	0,0	100,0
4	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,0	0,0	0,0	0,0	-
5	Резервные фонды	10,0	0,0	0,0	10,0	-
6	Другие общегосударственные вопросы	1590,0	740,2	1590,0	0,0	100,0

В 2022 году расходы бюджета поселения планируются по 5 подразделам функциональной классификации расходов.

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в проекте бюджета поселения предусматриваются расходы в сумме 886,4 тыс. рублей, что составляет 14,0 процентов к расходам раздела «Общегосударственные вопросы». Расходы по данному подразделу будут направлены на оплату труда с начислениями главе поселения.

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрено 3796,4 тыс. рублей на финансирование расходов по функционированию администрации Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района и расходы на организацию деятельности административной комиссии. Это соответствует ожидаемому исполнению в 2021 году. Удельный вес расходов в общих расходах раздела составит 60,0 процента.

Требования пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части формирования расходов на оплату труда выборных

должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления соблюдены.

Расходы бюджета поселения по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусматриваются в сумме 40,1 тыс. рублей для перечисления субвенции на исполнение передаваемых на районный уровень полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

По подразделу «Резервные фонды» планируется объем резервного фонда администрации Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района в сумме 10,0 тыс. рублей - для обеспечения финансирования непредвиденных расходов, возникающих в течение финансового года.

По подразделу «Обеспечение проведения выборов и референдумов» расходы не предусматриваются.

Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» планируются в сумме 1590,0 тыс. рублей, что соответствует уровню ожидаемого исполнения в 2021 году. Удельный вес расходов составит 25,1 процента в общих расходах раздела. Бюджетные средства планируется направить на реализацию мероприятий ведомственных целевых программ:

- «Поддержка деятельности органов территориального общественного самоуправления» в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района на 2022 год в сумме – 100,0 тыс. рублей,

- «Проведение конкурсов, фестивалей, соревнований» в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района на 2022 год в сумме – 45,0 тыс. рублей,

- «Информационное обеспечение в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района» - в сумме 390,0 тыс. рублей,

- «Об обеспечении доступности для инвалидов объектов социальной инфраструктуры Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района и беспрепятственного доступа инвалидов к информации на 2022 год» - 150,0 тыс. рублей,

- «Управление имуществом Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2021 год» - 320,0 тыс. рублей;

- «Развитие материально-технической базы администрации» Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год – 430,0 тыс. рублей,

- и муниципальной программы «Энергоснабжение и повышение энергетической эффективности» - 155,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная оборона»

Бюджетные расходы на 2022 год по разделу «Национальная оборона» планируются в сумме 247,4 тыс. рублей, что на 2,1 тыс. рублей или на 0,9 процента больше ожидаемых расходов в 2021 году. В общей структуре расходов бюджета поселения на 2022 год удельный вес расходов по разделу «Национальная оборона» составит 1,0 процент.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная оборона» в 2022

году будут направлены на осуществление первичного воинского учета на территории сельского поселения.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные расходы на 2022 год по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируются в сумме 286,8 тыс. рублей, что соответствует ожидаемым в 2021 году расходам.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2022 год удельный вес расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 1,2 процента.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2021-2022 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице:

тыс. рублей

п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2022 год	Исполнено по состоянию на 01.10.2021	Ожидаемое исполнение в 2021 году	(+/-) 2022 год к 2021 году	
					тыс. рублей	процент
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		286,8	49,5	286,8	0,0	100,0
1	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	157,0	2,9	157,0	0,0	100,0
2	Обеспечение пожарной безопасности	30,0	9,1	30,0	0,0	100,0
3	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	99,8	37,5	99,8	0,0	-

Анализ показывает, что в 2022 году расходы бюджета поселения по этому разделу планируются по 3 подразделам функциональной классификации расходов, как и в 2021 году.

По подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в 2022 году планируются расходы в сумме 157,0 тыс. рублей. Удельный вес этих расходов в структуре расходов раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 54,7 процента.

Бюджетные средства выделяются на финансирование ведомственной целевой программы «Обеспечение безопасности населения, проживающего на территории сельского поселения» в рамках мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий в сумме 157,0 тыс. рублей.

По подразделу «Обеспечение пожарной безопасности» планируются расходы в сумме 30,0 тыс. рублей, в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение безопасности населения, проживающего на территории сельского поселения» на 2022 год они будут направлены на финансирование мероприятий

по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» предусматриваются средства в сумме 99,8 тыс. рублей. Они планируются на финансирование мероприятий ведомственных целевых программ:

- "Обеспечение безопасности населения, проживающего на территории Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района" на 2022 год в сумме 97,8 тыс. рублей на мероприятия по обеспечению общественного порядка и организации профилактической работы с населением;

- «Комплексные меры по профилактике экстремизма и терроризма, предупреждения межнациональных (межэтнических) конфликтов в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района» на 2022 год в сумме 2,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная экономика»

Бюджетные расходы на 2022 год по разделу «Национальная экономика» планируются в сумме 2608,0 тыс. рублей, что на 5158,7 тыс. рублей или 66,4 процента меньше ожидаемых расходов 2021 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2022 год удельный вес расходов по разделу «Национальная экономика» составляет 10,8 процента.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная экономика» в 2021-2022 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2022 год	Исполнено по состоянию на 01.10.2021	Ожидаемое исполнение в 2021 году	(+/-) 2022 год к 2021 году	
					тыс. рублей	процент
	Национальная экономика	2608,0	6277,0	7766,7	-5158,7	33,6
1	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	2500,0	6203,0	7658,7	-5158,7	32,6
2	Другие вопросы в области национальной экономики	108,0	74,0	108,0	0,0	-

Анализ показывает, что в 2022 году расходы бюджета поселения планируются по 2 подразделам функциональной классификации расходов.

По подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотренные денежные средства в сумме 2500,0 тыс. рублей будут направлены на исполнение мероприятий ведомственной целевой программы «Комплексное и устойчивое развитие Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района в сфере строительства, транспорта и дорожного хозяйства» на 2022 год. Плановые показатели по данному подразделу составляют 32,6 процента от ожидаемого исполнения 2021 года.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики»

предусматривается направление средств в сумме 108,0 тыс. рублей на исполнение мероприятий ведомственных целевых программ:

- «Развитие малого и среднего предпринимательства в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района» - 30,0 тыс. рублей;
- «Землеустройство и землепользование в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района» - 78,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные расходы на 2022 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются в сумме 7020,0 тыс. рублей, что на 4710,4 тыс. рублей или 40,2 процентов меньше ожидаемых расходов 2021 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2022 год удельный вес расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит 29,0 процентов.

Расходы бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2021-2022 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице:

тыс. рублей

№п/п	Наименование разделов (подразделов)	План на 2022 год	Исполнено по состоянию на 01.10.2021	Ожидаемое исполнение в 2021 году	(+/-) 2022 год к 2021 году	
					тыс. рублей	процент
Жилищно-коммунальное хозяйство		7020,0	5333,0	11730,4	-4710,4	59,8
1	Коммунальное хозяйство	3500,0	3846,4	4776,7	-1276,7	73,3
2	Благоустройство	2120,0	1486,5	5553,7	-3433,7	38,2
3	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1400,0	0,1	1400,0	0,0	100,0

Анализ показывает, что в 2022 году расходы бюджета поселения планируются по 3 подразделам функциональной классификации расходов, как и в 2021 году.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» планируется сумма в размере 3500,0 тыс. рублей, что на 1276,7 тыс. рублей или 26,6 процента меньше ожидаемых расходов в 2021 году.

Средства планируется направить на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Коммунальное хозяйство в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района»:

- по развитию водоснабжения – 500,0 тыс. рублей;
- в области коммунального хозяйства – 1500,0 тыс. рублей,
- предоставление субсидий юридическим лицам – 1500,0 тыс. рублей.

По подразделу «Благоустройство» планируются расходы на сумму 2120,0 тыс. рублей, что на 3433,7 тыс. рублей или 61,8 процента меньше ожидаемых расходов в 2021 году.

Бюджетные средства запланированы на реализацию мероприятий ведомственных целевых программ:

- «Коммунальное хозяйство в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района» - на оплату электроэнергии за уличное освещение в сумме 650,0 тыс. руб.

- «Благоустройство в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района» - 1350,0 тыс. рублей,

- и муниципальной программы «Формирование современной городской среды на 2022-2022 годы» в сумме -120,0 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в проекте бюджета предусмотрено 1400,0 тыс. рублей, что соответствует уровню ожидаемых расходов в 2021 году. Бюджетные средства планируется направить на погашение кредиторской задолженности прошлых лет.

Расходы бюджета поселения по разделу «Образование»

Бюджетные расходы на 2022 год по разделу «Образование» планируются в сумме 75,0 тыс. рублей, что соответствует ожидаемым расходам 2021 года.

Расходы, как и в 2021 году, планируются по одному подразделу функциональной классификации расходов - «Молодежная политика и оздоровление детей». По указанному подразделу будет осуществляться финансирование ведомственной целевой программы «Молодежь Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района» на 2022 год.

Расходы бюджета поселения по разделу «Культура, кинематография»

Бюджетные расходы на 2022 год по разделу «Культура, кинематография» планируются в сумме 7211,4 тыс. рублей, что соответствует уровню ожидаемых расходов 2021 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2022 год удельный вес расходов по разделу «Культура, кинематография» составит 29,8 процента.

Расходы бюджета поселения по разделу «Культура, кинематография» в 2022 году будут исполняться по одному подразделу функциональной классификации расходов бюджетов «Культура на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Развитие культуры в Чепигинском сельском поселении» Указанные расходы направляются:

- на финансирование 3 домов культуры – 5790,4 тыс. рублей, на работу 3 библиотек – 960,2 тыс. рублей, на музей – 360,8 тыс. рублей;

- на ремонт и реконструкцию памятников - 100,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения по разделу «Социальная политика»

Бюджетные расходы на 2022 год по разделу «Социальная политика» планируются в сумме 220,0 тыс. рублей, что на 30,0 тыс. рублей или 15,8

процента больше ожидаемых расходов в 2021 году. В общей структуре расходов бюджета поселения на 2022 год удельный вес расходов по разделу «Социальная политика» составит 0,9 процента.

Анализ показывает, что в 2022 году расходы бюджета поселения планируются по одному подразделу функциональной классификации расходов - «Пенсионное обеспечение», в котором предусмотрены расходы администрации Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на доплаты к пенсиям в сумме 220,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения по разделу «Физическая культура и спорт»

Бюджетные расходы на 2022 год по разделу «Физическая культура и спорт» планируются в сумме 180,0 тыс. рублей, что соответствует уровню расходов, ожидаемых в 2021 году.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2022 год удельный вес расходов по разделу «Физическая культура и спорт» составит 0,7 процента.

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы планируется направить на физкультурно-оздоровительную работу и проведение спортивных мероприятий в рамках реализации мероприятий ведомственной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта Чепигинского сельского поселения» на 2022 год.

Расходы бюджета поселения по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Бюджетные расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» планируются на 2022 год в сумме 2,5 тыс. рублей, что соответствует уровню расходов, ожидаемых в 2021 году.

В общей структуре расходов районного бюджета на 2022 год удельный вес расходов по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составит 0,01 процента.

Расходы бюджета поселения на реализацию муниципальных и ведомственных целевых программ

В 2022 году согласно проекту бюджета поселения планируется осуществлять финансирование двух муниципальных программ:

- «Формирование современной городской среды на 2022-2022 годы» в сумме 120,0 тыс. рублей;
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2020-2023 годы» - 155 тыс. рублей.

Общий объем ассигнований на финансирование 17 ведомственных целевых программ в 2022 году составит 17166,2 тыс. рублей.

Доля расходов на муниципальные и ведомственные программы в общем объеме расходов бюджета на 2022 год составит 88,5 процента.

6. Ожидаемые поступления и выбытия средств источников финансирования дефицита бюджета Чепигинского сельского поселения

Проектом решения Совета Чепигинского сельского поселения «О бюджете Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год» предусматривается исполнение бюджета Чепигинского сельского поселения в 2022 году с дефицитом в размере 1294,9 тыс. рублей.

Планируемый размер дефицита местного бюджета в 2022 году не противоречит требованиям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2022 году планируется получение местным бюджетом кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 2956,9 тыс. рублей и погашение их в размере 1662,0 тыс. рублей.

7. Прогноз муниципального долга Чепигинского сельского поселения

Проектом решения Совета Чепигинского сельского поселения «О бюджете Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год» предлагается к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 1 января 2023 года в сумме 2956,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга, предлагаемый к утверждению, не превышает планируемый общий годовой объем доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Выводы и предложения

Представленный Совету Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района проект решения Совета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Совета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Чепигинском сельском поселении Брюховецкого района», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района.

Доходы бюджета поселения на 2022 год планируется уменьшить по сравнению с ожидаемым уровнем 2021 года на 5827,3 тыс. рублей и утвердить в общей сумме 22879,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения на 2022 год планируется уменьшить по сравнению с ожидаемыми расходами в 2021 году на 9827,0 тыс. рублей и утвердить в общей сумме 24174,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета поселения на 2022 год предлагается утвердить в общей

сумме 1294,9 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту доходы бюджета сельского поселения в 2022 году будут сформированы за счет:

1) Налоговых и неналоговых поступлений в общей сумме 17512,0 тыс. рублей, что на 258,2 тыс. рублей или 1,5 процента больше ожидаемого исполнения в 2021 году;

2) Безвозмездных поступлений в общей сумме 5367,1 тыс. рублей, что на 6085,5 тыс. рублей или на 53,1 процента меньше, чем ожидается по итогам 2021 года.

Налоговые доходы местного бюджета в 2022 году по сравнению с 2021 годом планируется увеличить на 253,2 тыс. рублей (1,6%), они составят 15812,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличатся на 5,0 тыс. рублей (0,3%) и составят 1700,0 тыс. рублей.

Объём безвозмездных поступлений в местный бюджет предлагается утвердить на 2022 год в общей сумме 5367,1 тыс. рублей, что составляет 46,9 процента от ожидаемой суммы поступлений за 2021 год.

При составлении проекта бюджета были необоснованно завышены доходы по статье «Прочие безвозмездные поступления». Согласно уточненного плана на 2021 год таких поступлений запланировано 3776,0 тыс. рублей, ожидаемое исполнение – 35,8 тыс. рублей или 0,9%. Подобным образом планируются доходы в 2022 году - «Прочие безвозмездные поступления» запланированы в объеме 1276,0 тыс. рублей. Поступление такой суммы ничем не подтверждается. Указанный объем поступлений распределяется на исполнение расходов, что может повлиять на необеспеченность финансирования и возникновение кредиторской задолженности поставщикам товаров и услуг.

В последующем на основании показателей принятого краевого закона о краевом бюджете и бюджета муниципального образования Брюховецкий район на 2022 год объемы безвозмездных поступлений в бюджет будут уточнены.

Структура расходов бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района соответствует основным полномочиям сельского поселения, определенным Законом Российской Федерации от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Общий объем расходов бюджета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района в 2022 году планируется в общей сумме 24174,0 тыс. руб. Это на 9827,0 тыс. рублей или на 28,9 процента меньше ожидаемых расходов за 2021 год.

Анализ показывает, что в 2022 году планируется увеличение расходов по сравнению с ожидаемыми в 2021 году по 3 разделам функциональной классификации бюджетных расходов.

В 2022 году расходы социальной направленности по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт», «Социальная политика» составят 7686,4 тыс. рублей или 31,8 процента от всей суммы расходов местного бюджета.

В 2022 году согласно проекту бюджета поселения планируется осуществлять финансирование двух муниципальных программ:

- «Формирование современной городской среды на 2022-2022 годы» в сумме 120,0 тыс. рублей;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2020-2023 годы» - 155 тыс. рублей.

Общий объем ассигнований финансирования 17 ведомственных целевых программ в 2022 году составит 17166,2 тыс. рублей.

Доля расходов на муниципальные и ведомственные программы в общем объеме расходов бюджета на 2022 год составит 88,5 процента.

Верхний предел муниципального долга Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 1 января 2022 года планируется в сумме 2956,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга, предлагаемый к утверждению соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Обращает внимание, что по состоянию на 01.10.2021 года общее исполнение годовых назначений по расходам местного бюджета в общей сумме 19710,4 тыс. рублей или 57,7 процента. За 9 месяцев текущего года исполнение бюджетных назначений превышает 70 процентов по одному из десяти разделов функциональной классификации, а именно: годовые назначения по разделу «Национальная экономика» исполнены на 79,1 процента. Бюджетные расходы за 9 месяцев по остальным 9 разделам функциональной классификации расходов составили от 17,3 до 69,8 процентов. В наименьшей степени исполнены бюджетные назначения по разделам:

- «Национальная безопасность» - 17,3 процента,
 - «Образование» - на 20,7 процентов,
 - «Обслуживание муниципального долга» - 44,0 процента.
 - «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 45,5 процента;
- от утвержденных назначений на 2021 год.

Рекомендовать:

Администрации Чепигинского сельского поселения:

- больше внимания уделять развитию экономики, малого и среднего предпринимательства на территории поселения, увеличению налогооблагаемой базы;

- планирование доходной части бюджета сельского поселения проводить с учетом прогноза социально-экономического развития Чепигинского сельского поселения и фактического поступления доходов в 2021 году;

- в целях недопущения возникновения кредиторской задолженности поставщикам товаров и услуг осуществлять обоснованное планирование «Прочих безвозмездных поступлений»;

- улучшить работу и взаимодействие с налоговыми органами по работе с неплательщиками по своевременной уплате налогов и сборов;

- усилить контроль за работой бюджетополучателей по планомерному выполнению ими доведённых бюджетных назначений и своевременно применять

установленные бюджетным законодательством меры к бюджетополучателям за несвоевременное и неэффективное использование бюджетных средств;

- принять исчерпывающие меры для освоения всего объема запланированных средств;

- принять дополнительные практические меры по укреплению бюджетно-хозяйственной дисциплины в подведомственных учреждениях. Не допускать в своей работе фактов нецелевого, неэффективного использования бюджетных ресурсов, других финансово-хозяйственных нарушений и не освоение бюджетных средств,

- главным администраторам доходов местного бюджета продолжить работу по улучшению контроля за поступлениями средств в местный бюджет, порядка в системе учета и взимания сборов, арендных платежей, и изысканию резервов увеличения доходов местного бюджета.

На основании изложенного, рекомендуем Совету Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района принять представленный проект решения Совета Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год» с учетом рекомендаций, представленных в настоящем заключении.

Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Брюховецкий район

А.А.Крикунов

Главный инспектор контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Брюховецкий район

А.А.Масливец

Ведущий инспектор контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Брюховецкий район

Т.А.Белицкая

Ведущий инспектор контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Брюховецкий район

Д.А.Пасеченко

Инспектор-эксперт контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Брюховецкий район

Ю.Н.Ковалевский