

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

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

ст. Брюховецкая - 2021 год

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Прогноз социально-экономического развития Новосельского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год.....	4
3. Общая характеристика проекта решения Совета Новосельского сельского поселения «О бюджете Новосельского сельского поселения на 2022 год»	5
4. Ожидаемые доходы бюджета Новосельского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год.....	6
Налоговые доходы.....	7
Неналоговые доходы.....	8
Безвозмездные поступления.....	9
5. Планируемые расходы бюджета поселения на 2022 год.....	9
Расходы бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы»	12
Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная оборона»	14
Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».....	14
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».....	17
Расходы бюджета поселения по разделу «Социальная политика».....	17
Расходы бюджета поселения по разделу «Физическая культура и спорт».....	17
Расходы бюджета поселения по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга».....	18
Прочие межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.....	18
Расходы бюджета поселения на реализацию целевых программ.....	18
6. Ожидаемые поступления и выбытия средств источников финансирования дефицита бюджета Новосельского сельского поселения в 2022 году.....	19
7. Прогноз муниципального долга Новосельского сельского поселения на 2020 год.....	19
8. Выводы и предложения.....	19

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

19 ноября 2022 года

ст. Брюховецкая

№

1. Общие положения

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

Проект решения Совета Новосельского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Новосельского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год» вместе с пояснительной запиской к нему внесён администрацией Новосельского сельского поселения (далее по тексту Администрация) на рассмотрение Совета Новосельского сельского поселения Брюховецкого района 21 октября 2021 года, что соответствует сроку, определенному Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Совета Новосельского сельского поселения Брюховецкого района.

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

- основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики;
- предварительные итоги социально-экономического развития Новосельского сельского поселения за истекший период 2021 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Новосельского сельского поселения за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития Новосельского сельского поселения;
- прогноз основных характеристик бюджета Новосельского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета);
- пояснительная записка к проекту бюджета;

- методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года (на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода);
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
- реестр источников доходов бюджета Новосельского сельского поселения.

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

При подготовке экспертного заключения учитывались требования бюджетных и налоговых нормативных правовых актов, в том числе соответствии положения проекта требованиям Бюджетного Кодекса и иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Новосельское сельское поселение Брюховецкого района.

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

Согласно предварительных итогов социально-экономического развития поселения среднегодовая численность постоянно проживающего населения в 2022 году снизится до 1293 человек или на 0,3 процента по отношению к 2021 году за счет миграции населения и снижения рождаемости на территории поселения.

Динамика денежных доходов населения положительная. Среднемесячная заработная плата планируется в сумме 31793,0 рублей, что выше уровня показателя 2021 года на 5,0%. Также планируется увеличение фонда оплаты труда на 4,9 процента к уровню показателя 2021 года.

Прибыль прибыльных предприятий увеличится на 4,9 процента по сравнению с уровнем 2021 года и составит 85,8 млн. рублей.

Основу экономического потенциала поселения составляет сельскохозяйственный комплекс. Объем продукции сельского хозяйства всех категорий хозяйств в 2022 году планируется увеличить по сравнению с 2021 годом на 5,4% и довести до 833,5 млн. рублей.

Оборот розничной торговли в 2022 году планируется увеличить на 5,9 процента в сравнении с уровнем 2021 года и составит 64192,0 тыс. рублей.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу предприятий в 2022 году увеличится на 9,4 процента к уровню 2020 года и составляет 35,0 млн. рублей.

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

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

Представленный на утверждение Совета Новосельского сельского поселения проект решения «О бюджете Новосельского сельского поселения на 2022 год» состоит из 27 пунктов и 9 приложений.

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

- доходы местного бюджета планируется утвердить в сумме 7751,2 тыс. рублей, что на 5427,9 тыс. рублей или на 41,2 процента меньше ожидаемого уровня 2021 года;

- расходы местного бюджета планируются в сумме 8501,2 тыс. рублей, что на 4821,7 тыс. рублей или на 36,2 процента меньше ожидаемого уровня 2021 года;

- дефицит местного бюджета на 2022 год предлагается утвердить в сумме 750,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга Новосельского сельского поселения Брюховецкого района на 1 января 2023 года планируется в сумме 750,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Основные характеристики проекта бюджета Новосельского сельского поселения на 2022 год, ожидаемое исполнение в 2021 году и исполнение бюджета за 9 месяцев 2021 года представлены в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2021г.	Ожидаемое исполнение в 2021 году	Проект на 2022г.	(+/-) 2022 год к ожидаемому исполнению в 2021 году	
				тыс. рублей	%
ДОХОДЫ	9807,7	13179,1	7751,2	-5427,9	58,8
Налоговые и неналоговые	6589,4	9857,1	7500	-2357,1	76,1
Безвозмездные	3218,3	3322	251,2	-3070,8	7,6
РАСХОДЫ	8553,8	13322,9	8501,2	-4821,7	63,8
Профицит/дефицит (+/-)	1253,9	-143,8	-750	-606,2	X

Резервный фонд администрации Новосельского сельского поселения Брюховецкого района запланирован в сумме 50,0 тыс. рублей.

В целом представленный проект решения Совета Новосельского сельского поселения «О бюджете Новосельского сельского поселения на 2022 год» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Федерации, решения Совета Новосельского сельского поселения Брюховецкого района «Об утверждении положения о бюджетном процессе в Новосельском сельском поселении Брюховецкого района», иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Новосельское сельское поселение Брюховецкого района.

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

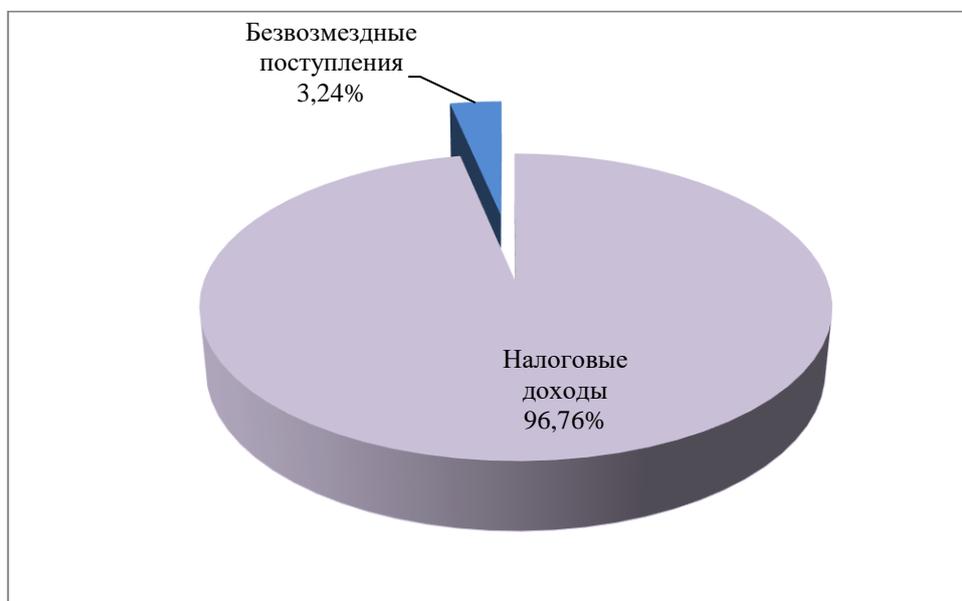
Согласно проекту решения Совета Новосельского сельского поселения «О бюджете Новосельского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год» общий объём доходов местного бюджета запланирован на 2022 год в сумме 7751,2 тыс. рублей, что на 5427,9 тыс. рублей или на 41,2 процента меньше ожидаемого уровня 2021 года.

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

- налоговых поступлений в общей сумме 7500,0 тыс. рублей, что на 2357,1 тыс. рублей или на 23,9 процента меньше ожидаемого уровня 2021 года;

- безвозмездных поступлений в общей сумме 251,2 тыс. рублей, что на 3070,8 тыс. рублей или на 92,4 процента меньше ожидаемого уровня 2021 года.

Структура доходов бюджета Новосельского 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 6589,4 тыс. рублей или на 79,0 процента от установленных плановых значений 2021 года.

Налоговые поступления бюджета Новосельского сельского поселения на 2022 год, а также фактическое поступление доходов за 9 месяцев и ожидаемое исполнение за 2021 год отражены в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. рублей)

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	6589,4	9857,1	7500,0	-2357,1	76,1
Налоговые доходы	6589,4	9857,1	7500,0	-2357,1	76,1
Налог на доходы физических лиц	2249,2	2500	2300,0	-200	92,0
Земельный налог	280	2770,8	2742,7	-28,1	99,0
Единый сельскохозяйственный налог	3457,1	3457,1	1300,0	-2157,1	37,6
Налог на имущество физических лиц	13	350	300	-50	85,7
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	590,1	779,2	857,3	78,1	110,0
Неналоговые доходы	0,0	0,0	0,0	0,0	X

Налоговые доходы

В 2022 году в структуре доходов на долю налоговых доходов приходится 96,8 процента. Налоговые доходы на 2022 год планируется утвердить в объеме 7500,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки текущего года на 2357,1 тыс. рублей или на 23,9 процента.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает земельный налог – 36,6 процента. На 2022 год поступление земельного налога в бюджет сельского поселения планируется в сумме 2742,7 тыс. рублей, что на 28,1 тыс. рублей или на 1,0 процент меньше ожидаемого значения 2021 года.

Вторым по величине источником поступления налоговых доходов является налог на доходы физических лиц (30,7 процентов от всей суммы налоговых доходов). Поступление данного вида налога запланировано на 2022 год в сумме 2300,0 тыс. рублей, что на 200,0 тыс. рублей или 8,0 процента меньше ожидаемого значения текущего года.

В структуре налоговых доходов поступления от уплаты акцизов на нефтепродукты составят 11,4 процента. На 2022 год данный вид налоговых доходов спланирован в сумме 857,3 тыс. рублей, что на 78,1 тыс. рублей или на 10,0 процентов больше ожидаемого значения 2021 года.

Единый сельскохозяйственный налог составляет 17,3 процента от общей суммы налоговых доходов. Данный вид налога планируется утвердить в сумме

1300,0 тыс. рублей, что на 2157,1 тыс. рублей или на 62,4 процента меньше ожидаемого значения 2021 года.

Налог на имущество физических лиц составляет 4,0 процента от общей суммы налоговых доходов. Данный вид налога планируется утвердить в сумме 300,0 тыс. рублей, что на 50,0 тыс. рублей или на 14,3 процента меньше ожидаемого исполнения 2021 года.

Контрольно-счетная палата отмечает, что план по поступлению в 2022 году налога на доходы физических лиц занижен. Так при планируемом росте фонда оплаты труда в 2022 году на 5,0 процента (индикативный план социально-экономического развития Новосельского сельского поселения Брюховецкого района на 2021 год) в проекте бюджета сумма налога на доходы физических лиц уменьшается на 8,0 процента к ожидаемому исполнению за 2021 год.

Неналоговые доходы

Неналоговых доходов в бюджет Новосельского сельского поселения Брюховецкого района в 2022 году не планируются.

Безвозмездные поступления

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

Согласно представленному проекту решения Совета Новосельского сельского поселения «О бюджете Новосельского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год» объём безвозмездных поступлений в местный бюджет предлагается утвердить на 2022 год в сумме 251,2 тыс. рублей, что на 3070,8 тыс. рублей или на 92,4 процента меньше ожидаемого уровня 2021 года.

Объём указанных средств, предусмотренный проектом решения, характеризуется показателями, приведенными в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. рублей)

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	%
Безвозмездные поступления, всего	3218,3	3322	251,2	-3070,8	7,6
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	141,6	245,3	247,4	2,1	100,9
Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	0,0	0,0	3,8	3,8	X
Прочие субсидии бюджетам	1479,5	1479,5	0,0	-1479,5	X
Дотации от других бюджетов бюджетной системы	318,7	318,7	0,0	-318,7	X
Прочие безвозмездные поступления	1278,5	1278,5	0,0	-1278,5	X

Анализ показывает, что в 2022 году основным источником безвозмездных поступлений в бюджет Новосельского сельского поселения является субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, которая составляет 247,4 тыс. рублей. Согласно проекту бюджета, в 2022 году на ее долю придется 98,5 процента от всей суммы безвозмездных поступлений в бюджет.

Субвенция бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ запланирована на 2022 год в сумме 3,8 тыс. рублей.

В последующем на основании показателей принятого краевого закона о краевом бюджете на 2022 годы объемы безвозмездных поступлений в бюджет будут уточнены.

5. Планируемые расходы бюджета поселения на 2022 год

Структура расходов бюджета Новосельского 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 Новосельского сельского поселения Брюховецкого района в 2022 году планируется в сумме 8501,2 тыс. рублей. Это на 4821,7 тыс. рублей или на 36,19 процента меньше ожидаемого уровня 2021 года.

Планируемые расходы местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации бюджетных расходов 2022 года в сравнении с 2021 годом отражены в таблице 4:

Таблица 4 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	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	Процент
	Расходы всего	8553,8	13322,9	8501,2	-4821,7	63,81
1	Общегосударственные вопросы	3489	5054,9	4689,1	-365,8	92,76
2	Национальная оборона	141,6	245,3	247,4	2,1	100,86
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0,0	9,0	9,0	0,0	100,0
4	Национальная экономика	1774,2	1913	870,3	-1042,7	45,49
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	1673,4	4084,4	1489,1	-2595,3	36,46

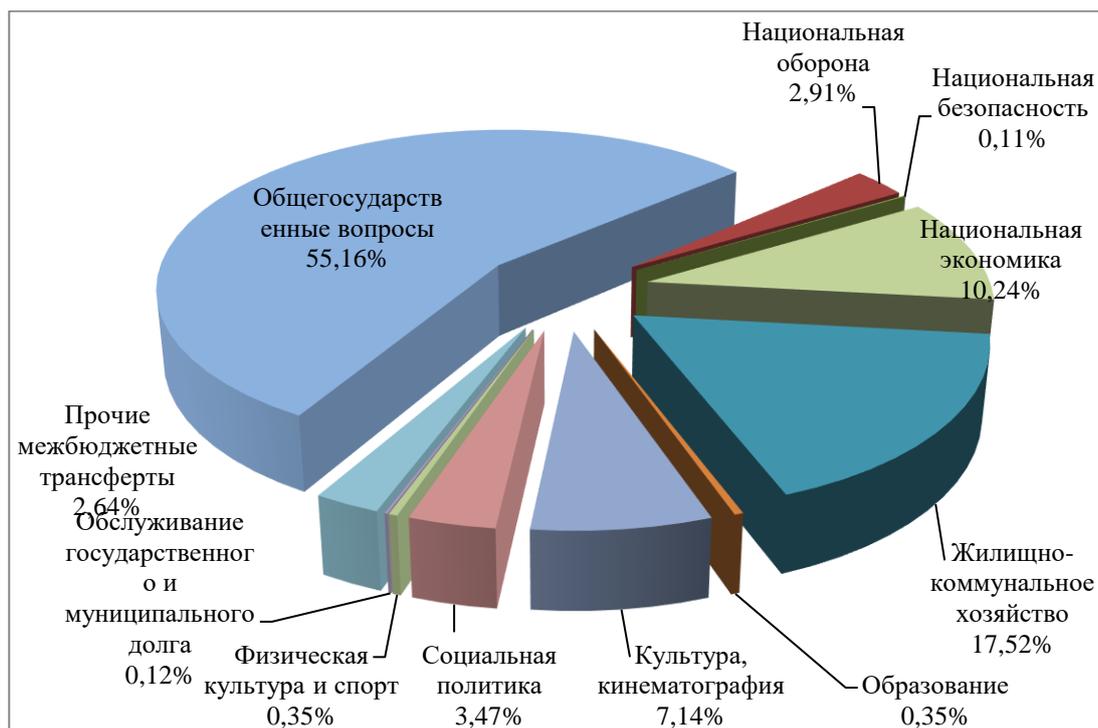
6	Образование	28,3	28,3	30	1,7	106,01
7	Культура, кинематография	1110,0	1503,0	607,0	-896,0	40,39
8	Социальная политика	283,3	415,0	295,0	-120,0	71,08
9	Физическая культура и спорт	54,0	70,0	30,0	-40,0	42,86
10	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	0,0	10,0	10,0	X
11	Прочие межбюджетные трансферты	0,0	0,0	224,3	224,3	X

Анализ показывает, что в 2022 году из 11 разделов функциональной классификации бюджетных расходов по 6 разделам планируется уменьшение расходов по сравнению с ожидаемыми значениями на 2021 год, на общую сумму 5059,8 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета на 2022 год составляют «Общегосударственные расходы» - 55,2 процента.

В 2022 году удельный вес расходов социальной направленности в бюджете Новосельского сельского поселения составит 11,31 процента от всей суммы расходов местного бюджета. Суммарные расходы бюджета сельского поселения по разделам «Образование», «Культура, кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт» составят 962,0 тыс. рублей, что на 1054,3 тыс. рублей или на 52,3 процента меньше ожидаемых расходов в 2021 году.

Удельный вес расходов по функциональной классификации расходов бюджета приведены в диаграмме:



По состоянию на 01.10.2021 г. общее исполнение годовых назначений по расходам местного бюджета составило в общей сумме 8553,8 тыс. рублей или 62,8 процента от плановых значений на 2021 год.

Высокий процент исполнения годовых назначений отмечен по разделам «Национальная экономика» - 76,8 процента; «Культура и кинематография» - 73,9 процента.

Наиболее низкое исполнение бюджетных назначений установлено по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 41,0 процента.

Расходы по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Обслуживание государственного и муниципального долга» по состоянию на 3 квартал не исполнялись.

Анализ исполнения расходов Новосельского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года отражен в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	план за 2021 год	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2021 г.	(+/-) исполнение за 9 мес. к годовому плану	
				тыс. рублей	Процент
	Расходы всего	13838,0	8553,8	-5284,2	61,8
1	Общегосударственные вопросы	5104,9	3489,0	-1615,9	68,3
2	Национальная оборона	245,3	141,6	-103,7	57,7
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9,0	0	-9,0	X
4	Национальная экономика	2311,4	1774,2	-537,2	76,8
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	4084,4	1673,4	-2411,0	41,0
6	Образование	45,0	28,3	-16,7	62,9
7	Культура, кинематография	1503,0	1110	-393,0	73,9
8	Социальная политика	425,0	283,3	-141,7	66,7
9	Физическая культура и спорт	100,0	54	-46,0	54,0
10	Обслуживание государственного и муниципального долга	10,0	0,0	-10,0	X

В целях гарантированного исполнения бюджета поселения в 2021 году считаем необходимым усилить контроль за работой бюджетополучателей по планомерному выполнению ими доведённых бюджетных назначений и применять 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 4689,1 тыс. рублей, что на 365,8 тыс. рублей или на 7,2 процента меньше ожидаемого исполнения в 2021 году.

В общей структуре расходов местного бюджета на 2022 год удельный вес расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составит 55,2 процента.

Расходы бюджета поселения по разделу «Общегосударственные вопросы» в 2021-2022 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов приведены в таблице 6:

Таблица 6 (тыс. рублей)

№п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2021 г.	Ожидаемое исполнение в 2021 г.	Проект на 2022г.	(+/-) 2022 год к ожидаемому исполнению в 2021 году	
					тыс. рублей	процент
Общегосударственные вопросы		3489	5054,9	4689,1	-365,8	92,8
1	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	616,9	810,5	910,5	100	112,3%
2	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов власти, местных администраций	1948,3	2916,3	2818,5	-97,8	96,6%
3	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	18,1	18,1	18,1	0	100,0%
4	Резервные фонды	0,0	0,0	50,0	50,0	X
5	Обеспечение проведения выборов и референдумов	49,3	50,0	0,0	-50,0	X
6	Другие общегосударственные вопросы	856,4	1260	892	-368	70,8

Анализ показывает, что 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 учтены расходы на оплату труда с начислениями главе поселения в сумме 910,5 тыс. рублей, что составляет 19,4 процента от общей суммы расходов раздела «Общегосударственные вопросы».

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации и муниципальных образований» в проекте бюджета поселения учтены расходы на оплату труда с начислениями главе поселения в сумме 910,5 тыс. рублей, что составляет 19,4 процента от общей суммы расходов раздела «Общегосударственные вопросы».

Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрено 2818,5 тыс. рублей на финансирование расходов по функционированию администрации Новосельского сельского поселения Брюховецкого района. Расходы по данному подразделу на 3,4 процента (или на 97,8 тыс. рублей) меньше, чем было запланировано в 2021 году. Удельный вес расходов в общих расходах раздела составит 60,1 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 18,1 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 Новосельского сельского поселения Брюховецкого района в сумме 50,0 тыс. рублей - для обеспечения финансирования непредвиденных расходов, возникающих в течение финансового года.

Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» планируются в сумме 892,0 тыс. рублей, что на 368,0 тыс. рублей или на 29,2 процента меньше, чем запланировано на 2021 год. Удельный вес расходов составит 19,0 процента в общих расходов раздела. Бюджетные средства планируется направить:

- на финансирование исполнения муниципальной программы «Проведение мероприятий, конкурсов, фестивалей» на 2022 год в сумме 30,0 тыс. рублей;

- на финансирование исполнения муниципальной программы «Развитие общественных работ в Новосельском сельском поселении» на 2022 год в сумме 36,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие материально-технической базы администрации Новосельского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год» в сумме 650,0 тыс. рублей;

- на финансирование мероприятий муниципальной программы «Информатизация Новосельского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год» - 100,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Об обеспечении доступности для инвалидов объектов социальной инфраструктуры Новосельского поселения Брюховецкого района и беспрепятственного доступа инвалидов к информации» на 2022 год – 1,0 тыс. рублей;

- на финансирование мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы» - 50,0 тыс. рублей;

- прочие обязательства муниципального образования – 15,0 тыс. рублей;
- иные бюджетные ассигнования (налоги, штрафы) – 10,0 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 0,86 процента больше уровня 2021 года. В общей структуре расходов бюджета поселения на 2021 год удельный вес расходов по разделу «Национальная оборона» составит 2,9 процента.

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 9,0 тыс. рублей, что соответствует показателю ожидаемого исполнения в 2021 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2021 год удельный вес расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составит 0,09 процента.

В 2022 году расходы бюджета поселения по этому разделу планируются по 3 подразделам функциональной классификации расходов.

По разделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» планируется утвердить расходы в сумме 1,0 тыс. рублей.

По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» планируется утвердить сумму расходов в размере 3,0 тыс. рублей. Данные расходы будут направлены на финансирование мероприятий по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» планируются расходы в сумме 5,0 тыс. рублей. Средства будут направлены на проведение мероприятий муниципальной программы Новосельского сельского поселения «Обеспечение безопасности населения».

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная экономика»

Бюджетные расходы на 2022 год по разделу «Национальная экономика» планируются в сумме 870,3 тыс. рублей, что на 1042,0 тыс. рублей или на 54,51 процента меньше ожидаемых расходов в 2021 году. В общей структуре расходов бюджета поселения на 2022 год удельный вес расходов по разделу «Национальная экономика» составляет 10,2 процента.

Расходы бюджета поселения по разделу «Национальная экономика» в 2021-2022 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице 7:

Таблица 7 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2021 г.	Ожидаемое исполнение в 2021 г.	Проект на 2022г.	(+/-) 2022 год к ожидаемому исполнению в 2021 году	
					тыс. рублей	тыс. рублей
Национальная экономика		1774,2	1913	870,3	-1042,7	45,5
1	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1765,2	1900	857,3	-1042,7	45,1
2	Другие вопросы в области национальной экономики	9	13	13	0	100,0

Анализ показывает, что в 2022 году расходы бюджета поселения планируются по двум подразделам функциональной классификации расходов, а именно:

По подразделу «Дорожное хозяйство» планируются расходы в общей сумме 857,3 тыс. рублей, которые будут направлены на финансирование:

- ведомственной целевой программы «Ремонт автомобильных дорог местного значения на территории Новосельского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год» - 757,3 тыс. рублей;
- муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Новосельского сельского поселения на 2022 год» - 100,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» будут направлены на реализацию следующих программ:

- ВЦП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Новосельском сельском поселении Брюховецкого района на 2022 год» - 1,0 тыс. рублей;
- МП «Использование и охрана земель на территории Новосельского сельского поселения Брюховецкого района» - 12,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные расходы на 2022 год по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируются в сумме 1489,1 тыс. рублей, что на 2595,3 тыс. рублей или на 63,54 процента меньше ожидаемых расходов в 2021 году. В общей структуре расходов бюджета поселения на 2022 год удельный вес расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составит 17,5 процента.

Расходы бюджета поселения по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2020-2021 годах в разрезе подразделов функциональной классификации расходов бюджетов отражены в таблице 8:

Таблица 8 (тыс. рублей)

№п/п	Наименование разделов (подразделов)	Исполнение бюджета за 9 месяцев 2021 г.	Ожидаемое исполнение в 2021 г.	Проект на 2022г.	(+/-) 2022 год к ожидаемому исполнению в 2021 году	
					тыс. рублей	процент
Жилищно-коммунальное хозяйство		1673,4	4084,4	1489,1	-2595,3	36,5
1	Коммунальное хозяйство	40	518,7	100	-418,7	19,3
2	Благоустройство	353,8	1828,5	485	-1343,5	26,5
3	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1279,6	1737,2	904,1	-833,1	52,0

В 2022 году расходы бюджета поселения по этому разделу планируются по 3 подразделам функциональной классификации расходов.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» планируются расходы в сумме 100,0 тыс. рублей на мероприятия муниципальной программы по развитию водоснабжения в сельском поселении. В сравнении с ожидаемыми расходами 2021 года по данному подразделу планируется снижение расходов на 418,7 тыс. рублей или на 80,7 процента.

По подразделу «Благоустройство» расходы планируются в сумме 485 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемыми расходами 2021 года по данному подразделу планируется снижение расходов на 1343,5 тыс. рублей или на 73,5 процента.

Указанные средства запланированы на проведение мероприятий по благоустройству территории Новосельского сельского поселения, а именно:

- на проведение работ по озеленению - 250,0 тыс. рублей;
- на оплату электроэнергии за уличное освещение - 200,0 тыс. рублей;
- на организацию и содержание мест захоронения - 5,0 тыс. рублей;
- реализация инициативных проектов по вопросам благоустройства – 30,0 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в проекте бюджета Новосельского сельского поселения предусмотрено 904,1 тыс. рублей, что на 833,1 тыс. рублей или на 48,0 процента меньше, чем запланировано в 2021 году. Расходы данного подраздела будут направлены в виде субсидии на финансирование выполнения муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению «Сервис-Новое село».

Расходы бюджета поселения по разделу «Образование»

Бюджетные расходы на 2022 год по разделу «Образование» планируются в сумме 30,0 тыс. рублей, что на 1,7 тыс. рублей или на 6,0 процентов больше ожидаемых расходов в 2021 году.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2022 год удельный вес расходов по разделу «Образование» составит 0,35 процента.

Расходы бюджета поселения по разделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» включают в себя финансирование муниципальной программы «Молодежь села на 2022 год».

Расходы бюджета поселения по разделу «Культура, кинематография»

Бюджетные расходы на 2022 год по разделу «Культура, кинематография» планируются в сумме 607,0 тыс. рублей, что на 896,0 тыс. рублей или на 59,6 процента меньше ожидаемых расходов 2021 год.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2021 год удельный вес расходов по разделу «Культура, кинематография» составит 7,1 процента. Все планируемые средства будут направлены на подраздел «Культура» для финансирования мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры» в 2022 году.

Расходы бюджета поселения по разделу «Социальная политика»

Бюджетные расходы на 2022 год по разделу «Социальная политика» планируются в сумме 295,0 тыс. рублей, что на 120,0 тыс. рублей или на 28,9 тыс. рублей меньше ожидаемых расходов 2021 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2022 год удельный вес расходов по разделу «Социальная политика» составит 3,5 процента.

В 2022 году расходы бюджета поселения планируются по 2 подразделам функциональной классификации расходов.

В структуре расходов по разделу «Социальная политика» наибольший удельный вес занимают расходы по подразделу «Пенсионное обеспечение» - 95,0 процента. По данному подразделу предусмотрены расходы в сумме 280,0 тыс. рублей на выплату муниципальной пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы.

По подразделу «Социальное обеспечение населения» планируются расходы сумме 15,0 тыс. рублей на оказание материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, проживающим на территории Новосельского поселения.

Расходы бюджета поселения по разделу «Физическая культура и спорт»

Бюджетные расходы на 2022 год по разделу «Физическая культура и спорт» планируются в сумме 30,0 тыс. рублей, что на 40,0 тыс. рублей или на 57,1 тыс. рублей меньше ожидаемых расходов 2021 года.

В общей структуре расходов бюджета поселения на 2022 год удельный вес расходов по разделу «Физическая культура и спорт» составит 0,35 процента.

По разделу «Физическая культура и спорт» расходы планируется направить на физкультурно-оздоровительную работу и проведение спортивных мероприятий.

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 10,0 тыс. рублей.

В общей структуре расходов районного бюджета на 2022 год удельный вес расходов по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» составит 0,12 процента.

Прочие межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

Расходы по разделу 1400 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» запланированы в сумме 224,3 тыс. рублей. Расходы по данному разделу планируется направить на выплату субсидии краевому бюджету из местного бюджета для формирования регионального фонда финансовой поддержки населения.

Расходы бюджета поселения на реализацию целевых программ

Проектом бюджета сельского поселения на 2022 год предусмотрены ассигнования на финансирование 17 программ, из них 4 – ведомственные целевые программы и 13 муниципальных программ, в объеме 4177,4 тыс. рублей, что составляет 49,1 процента от всей суммы планируемых расходов бюджета в 2022 году.

На реализацию ведомственных целевых программ в 2022 году проектом бюджета предусмотрено 1508,3 тыс. рублей, а именно:

- «Ремонт автомобильных дорог местного значения на территории Новосельского сельского поселения Брюховецкого района» на 2022 год – 757,3 тыс. рублей;

- «Развитие водоснабжения в Новосельском сельском поселении Брюховецкого района на 2022 год» - 100,0 тыс. рублей;

- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Новосельском сельском поселении Брюховецкого района на 2022 год» - 1,0 тыс. рублей;

- «Развитие материально-технической базы администрации Новосельского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год» - 650,0 тыс. рублей.

На реализацию муниципальных программ в 2022 году проектом бюджета предусмотрено 2669,1 тыс. рублей.

6. Ожидаемые поступления и выбытия средств источников финансирования дефицита бюджета Новосельского сельского поселения на 2022 год

Проектом решения Совета Новосельского сельского поселения «О бюджете Новосельского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год» предусматривается бюджет Новосельского сельского поселения в 2022 году с дефицитом 750,0 тыс. рублей.

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

В источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета Новосельского сельского поселения Брюховецкого района в соответствии с условиями действующих и планируемых к принятию долговых обязательств, а также проектом программы муниципальных внутренних заимствований Новосельского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год, планируется получение кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 750,0 тыс. рублей.

7. Прогноз муниципального долга Новосельского сельского поселения на 2022 год

Проектом решения Совета Новосельского сельского поселения «О бюджете Новосельского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год» предлагается к утверждению верхний предел муниципального долга Новосельского сельского поселения Брюховецкого района на 1 января 2023 года в сумме 750,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга на 2022 год планируется утвердить в сумме 10,0 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 Новосельского сельского поселения Брюховецкого района проект решения Совета Новосельского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Новосельского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения Совета Новосельского сельского поселения Брюховецкого района «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Новосельском сельском поселении Брюховецкого района», иных законодательных и нормативных правовых актов

Российской Федерации, Краснодарского края и Новосельского сельского поселения Брюховецкого района.

Доходы бюджета поселения на 2022 год планируется утвердить в сумме 7751,2 тыс. рублей, что на 5427,9 тыс. рублей или на 41,2 процента меньше ожидаемого уровня 2021 года.

Расходы местного бюджета планируются в сумме 8501,2 тыс. рублей, что на 4821,7 тыс. рублей или на 36,2 процента меньше ожидаемого уровня 2021 года.

Бюджет Новосельского сельского поселения на 2022 год планируется утвердить с дефицитом 750,0 тыс. рублей.

Согласно представленному проекту доходы бюджета сельского поселения в 2021 году будут сформированы за счет:

- налоговых поступлений в общей сумме 7500,0 тыс. рублей, что на 2357,1 тыс. рублей или на 23,9 процента меньше ожидаемого уровня 2021 года;

- безвозмездных поступлений в общей сумме 251,2 тыс. рублей, что на 3070,8 тыс. рублей или на 92,4 процента меньше ожидаемого уровня 2021 года.

Контрольно-счетная палата отмечает, что план по поступлению в 2022 году налога на доходы физических лиц занижен. Так при планируемом росте фонда оплаты труда в 2022 году на 4,9 процента (индикативный план социально-экономического развития Новосельского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год) в проекте бюджета сумма налога на доходы физических лиц уменьшается на 8,0 процента к ожидаемому исполнению за 2021 год.

Структура расходов бюджета Новосельского 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».

В 2022 году из 11 разделов функциональной классификации бюджетных расходов по 6 разделам планируется уменьшение расходов по сравнению с ожидаемыми значениями на 2021 год, на общую сумму 5059,8 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета на 2022 год составляют «Общегосударственные расходы» - 55,2 процента. Расходы социальной направленности составляют 11,3 процента от всей суммы расходов бюджета.

Проектом программы муниципальных внутренних заимствований Новосельского сельского поселения Брюховецкого района на 2022 год, планируется получение кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в размере 750,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга Новосельского сельского поселения Брюховецкого района на 1 января 2023 года планируется в сумме 750,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга, предлагаемый к утверждению

соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Рекомендовать:

1. Администрации Новосельского сельского поселения:

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

- продолжить работу по улучшению контроля за поступлениями средств в местный бюджет и изысканию резервов увеличения доходов местного бюджета.

- 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 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;

На основании изложенного, рекомендуем Совету Новосельского сельского поселения Брюховецкого района принять представленный проект решения Совета Новосельского сельского поселения Брюховецкого района «О бюджете Новосельского 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

А.А. Масливец

Ведущий инспектор контрольно-счетной палаты

Т.А. Белицкая

Ведущий инспектор контрольно-счетной палаты

Д.А. Пасеченко

Инспектор-эксперт контрольно-счетной палаты

Ю.Н. Ковалевский