|  |  |
| --- | --- |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА старополтавского муниципального района Волгоградской области | |
|  | 26 ноября 2020года |

**Заключение**

**к проекту решения Харьковской сельской Думы «О бюджете Харьковского сельского поселения на 2021год и на плановый период 2022-2023годов»*.***

**Общие положения.**

Экспертное заключениеКонтрольно-счетной палаты Старополтавского муниципального района на проект решения Харьковской сельской Думы «О бюджете Харьковского сельского поселения на 2021 год и на плановый 2022 и 20223годов» подготовлено в соответствии со ст.157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст.7 Положения о бюджетном процессе в Харьковском сельском поселении, утвержденным решением Харьковской сельской Думы №85 от 25.07.2008г(с учетом изм. и дополн.), и Соглашения о передачи части полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля №16 от 20.11.2017г.

Порядок составления и рассмотрения проекта бюджета, утверждения и исполнения бюджета, осуществления контроля за его исполнением и утверждения отчета об исполнении бюджета сельского поселения предусматривает рассмотрение и утверждение бюджета сельского поселения до начала очередного финансового года, тем самым соблюдены требования статьи 187 БК РФ.

Для проведения экспертизы одновременно с проектом решения Харьковской сельской Думы «О бюджете Харьковского сельского поселения на 2021 год и на плановый 2022 и 2023годов» представлены следующие документы, а также приложения к нему:

-основные направления бюджетной и налоговой политики;

-пояснительная записка к проекту бюджета поселения;

-оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

-прогноз социально-экономического развития сельского поселения;

-предварительные итоги социально-экономического развития территории Харьковского сельского поселения за истекший период текущего финансового года;

-перечень главных администраторов бюджета Харьковского сельского поселения на 2021год;

-перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Харьковского сельского поселения на 2021год;

-поступление доходов в бюджет Харьковского сельского поселения в 2021году;

-поступления доходов в бюджет Харьковского сельского поселения в 2022-2023годах;

-распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета поселения на 2021год и на плановый период 2022 и 2023годов;

-ведомственная структура расходов бюджета поселения на 2021год;

-ведомственная структура расходов бюджета Харьковского сельского поселения на 2022-2023годы;

-предельная штатная численность муниципальных служащих Администрации Харьковского сельского поселения на 2021год;

-смета доходов и расходов муниципального дорожного фонда Харьковского сельского поселения на 2021год;

-иные документы и материалы.

В целях финансового обеспечения расходных обязательств, в соответствии с п.1 ст.169 БК РФ, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития.

В соответствии с п.3 ст.173БК РФ прогноз социально-экономического развития на период 2021-2023годы, одобрен администрацией Харьковского сельского поселения, постановлением от 16.11.2020г.№52-П.

Рассмотрев направленный проект бюджета сельского поселения, а также другие документы, представленные одновременно с проектом бюджета, в отношении требований бюджетного законодательства Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

В нарушение ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст.7 Положения о бюджетном процессе Харьковского сельского поселения с проектом решения не представлен реестр источников доходов бюджета Харьковского сельского поселения.

В соответствии с п.4 ст.169 Бюджетного кодекса РФ и Положением «О бюджетном процессе в Харьковском сельском поселении» Проект бюджета Харьковского сельского поселения разработан сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

Предложенный к утверждению проект бюджета Харьковского сельского поселения на 2021год и на плановый период 2022-2023 годов составлен без дефицита.

**Общая характеристика проекта бюджета.**

Проект бюджета Харьковского сельского поселения на 2021год представляет собой совокупность доходной и расходной частей.

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2021год и на плановый период 2022-2023годов (далее-Основные направления бюджетной и налоговой политики).

Основные направления бюджетной и налоговой политики направлены на решение задач, обозначенных в Прогнозе, а также определяют основные параметры бюджета поселения.

В отношении основных характеристик проекта бюджета сельского поселения на 2021год и плановый период 2022-2023гг отмечается следующее.

Общий объем доходов установлен проектом бюджета на 2021г в размере 5924,3тыс.рублей, на плановый период 2022г.- 5770,3тыс.рублей, на 2023г.-5831,9тыс.рублей. Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета в 2021году прогнозируются в сумме 2545,4тыс.рублей, в 2022году-2648,1тыс.рублей, в 2023году-2733,2тыс.рублей.

Общий объем расходов установлен на 2021г – 5924,3тыс.рублей, на плановый период 2022г.- 5770,3тыс.рублей, на 20223г.-5831,9тыс.рублей. Без дефицита.

При формировании проекта бюджета учитывалось бюджетное и налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, и основные направления налоговой политики, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство о налогах и сборах, а также планируемые изменения в Бюджетном кодексе Российской Федерации, вступающие в действие с 1 января2021года.

Основные характеристики бюджета представлены в форме отдельных приложений к проекту бюджета.

**Доходы бюджета поселения.**

В соответствии со ст.174.1 БК РФ доходы бюджета Харьковского сельского поселения спрогнозированы на основе прогноза социально-экономического развития поселения.

Доходы бюджета на 2021год прогнозируются в сумме 5924,3тыс.руб., что ниже ожидаемых доходов текущего 2020года на 814,0тыс.руб. или на 12,1%, на 2022 год – предполагается снижение доходов на 968,0тыс.руб. или на -14,4% к уровню 2020 г., на 2023 год – снижение доходов на 906,4тыс.руб. или на -13,4% относительно ожидаемых доходов текущего 2020года.

Уменьшение доходной части бюджета сельского поселения происходит по причине сокращения безвозмездной помощи из бюджетов другого уровня.

Формирование доходов бюджета Харьковского сельского поселения на 2021год и на плановый период 2022-2023годов осуществлялось на основе оценки ожидаемого поступления доходов в 2020году.

Структура доходной части бюджета сельского поселения на 2021-2022 годы выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2020 год ожидаемое исполнение | | 2021год | | 2022год | | 2023год | |
| сумма | доля, % | сумма | доля, % | сумма | доля, % | сумма | доля, % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 2609,9 | 38,7 | 2545,4 | 43,0 | 2648,1 | 45,9 | 2733,2 | 46,9 |
| Налоговые доходы | 2604,1 | 38,6 | 2541,4 | 42,9 | 2644,1 | 45,8 | 2729,2 | 46,8 |
| Неналоговые доходы | 5,8 | 0,1 | 4,0 | 0,1 | 4,0 | 0,1 | 4,0 | 0,1 |
| Безвозмездные поступления | 4128,4 | 61,3 | 3378,9 | 57,0 | 3122,2 | 54,1 | 3098,7 | 53,1 |
| Итого: | 6738,3 | 100 | 5924,3 | 100 | 5770,3 | 100 | 5831,9 | 100 |

Приведенные данные свидетельствуют о том, что Администрацией поселения прогнозируется уменьшение доли безвозмездных поступлений с 57,0% в 2021году, до 54,1% и 53,1% в 2022-2023годах, доля налоговых поступлений увеличивается с 42,9% в 2021 году до 46,8% в 2023году. Поступление неналоговых доходов остается без изменений 0,1%.

В структуре проектируемых собственных доходов бюджета поселения наибольший удельный вес в общей сумме доходов, запланированных к поступлению в 2021году составляют:

-налог на доходы физических лиц 810,0тыс.руб. или 13,7%;

-единый сельскохозяйственный налог 650,0тыс.руб. или 11%;

-земельный налог 550,0тыс.руб. или 9,3%;

-налог по акцизам 494,7тыс.руб. или 8,4%.

По налогу на имущество физических лиц запланировано поступление в сумме 33,7тыс.рублей, что составляет 0,6% к ожидаемому поступлению собственных доходов за 2021год.

Поступление неналоговых доходов прогнозируется в сумме 4,0тыс.рублей или 0,1%. %. В бюджет сельского поселения в 2021году прогнозируется поступление доходов от штрафов в размере 4,0тыс.рублей или 0,1% к общему объему доходов, в2022 и 2023годах без изменений.

Представленная структура доходов указывает на зависимость бюджета сельского поселения от бюджетов вышестоящих уровней. В составе доходов бюджета Харьковского сельского поселения предусматриваются безвозмездные поступления из бюджетов других уровней.

Безвозмездные поступления планируются в 2021году в сумме 3378,9тыс.рублей, из них дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 1060,0тыс.рублей, прочие межбюджетные трансферты 1958,0тыс.руб., субвенции бюджетам поселений на осуществление полномочий по первичному воинскому учету в сумме 85,8тыс.рублей, субвенции бюджетам поселений на осуществление функций административной комиссии в сумме 2,5тыс.рублей, межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями 272,6тыс.рублей.

В доходной части проекта бюджета сельского поселения на 2021год основная доля приходится на безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня составляет 57,0%, на собственные доходы поселения 43,0% бюджета поселения.

**Расходы бюджета поселения.**

Расходы бюджета рассчитаны исходя из прогноза поступления объема доходов. Общий объем расходов бюджета Харьковского сельского поселения проектом решения предусмотрен на 2021год в сумме 5924,3тыс.рублей, в плановом периоде 2022г.-5770,3тыс.рублей, в 2023г.-5831,9тыс.рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов бюджета сельского поселения на 2021год и плановый период 2022-2023гг. проектом бюджета представлена следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | Ожидаемое исполнение 2020г | 2021г | Уд.вес % | 2022г | уд.вес % | 2023г | уд.вес  % |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 2122,6 | 2118,5 | 35,8 | 2118,5 | 36,7 | 2118,5 | 36,3 |
| 0200 | Национальная оборона | 75,9 | 85,8 | 1,4 | 86,7 | 1,5 | 90,2 | 1,5 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 55,0 | 108,2 | 1,8 | 50,0 | 0,9 | 50,0 | 0,8 |
| 0400 | Национальная экономика | 1378,8 | 824,2 | 13,9 | 833,8 | 14,4 | 878,9 | 15,1 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 2315,3 | 1542,6 | 26,0 | 1436,3 | 24,9 | 1449,3 | 24,9 |
| 0700 | Образование | 10,0 | 10,0 | 0,2 | 10,0 | 0,2 | 10,0 | 0,2 |
| 0800 | Культура и кинематография | 1344,0 | 1175,0 | 19,8 | 1175,0 | 20,4 | 1175,0 | 20,1 |
| 1001 | Социальное обеспечение | 0,0 | - | - | - | - | - | - |
| 1100 | Физическая культура | 10,0 | 10,0 | 0,2 | 10,0 | 0,2 | 10,0 | 0,2 |
| 1200 | Средства массовой информации | 50,0 | 50,0 | 0,8 | 50,0 | 0,8 | 50,0 | 0,8 |
|  | Итого | 7361,6 | 5924,3 | 100 | 5770,3 | 100 | 5831,9 | 100 |

Общий объем расходов бюджета Харьковского сельского поселения в 2021году планируется в общей сумме 5924,3тыс.рублей, это на 1437,3тыс.рублей или на 19,5% меньше ожидаемого уровня 2020года.

Структура расходов бюджета Харьковского сельского поселения соответствует основным полномочиям сельского поселения, определенным Законом РФ от 06.10.2003года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

При проведенном анализе в таблице выше можно сделать следующий вывод:

Наибольший процент в структуре расходов бюджета сельского поселения в 2021году занимают расходы по разделу «Общегосударственные расходы» на содержание органов власти 35,8%, (соответственно 2022г-36,7%, 2023г-36,3%),

На втором месте наибольший удельный вес составляют расходы в 2021году по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» 26,0% (соответственно, в 2022г-24,9%, в 2023г.-24,9%).

По данному разделу предусмотрено финансирование для реализации двух муниципальных программ:

МП «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры Харьковского сельского поселения на 2016-2022годы и с перспективой до 2032года» на 2021год в размере 50,0тыс.рублей, и на плановый период 2022-2023г составляют ежегодно 50,0тыс.рублей.

МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры Харьковского сельского поселения Старополтавского района Волгоградской области на 2017-2034годы» на 2021год в размере 10,0тыс.рублей, и на плановый период 2022-2023г составляют 10,0тыс.рублей ежегодно.

Контрольно-счетная палата отмечает, что *объем финансирования предусмотренный проектом бюджета по муниципальным программам* **не соответствует** *паспортным* *данным муниципальных программ представленных к проверке* (с изменениями Решением Харьковской сельской Думы от 20.11.2020г №4-2-20 и соответственно от20.11.2020г. №54-П).

На третьем месте процент расходов в структуре расходов бюджета занимают расходы по разделу «Культура и кинематография» 19,8%, и плановый период 2022-2023годы (соответственно 20,4%,20,1%).

Также наибольший процент в структуре расходов бюджета сельского поселения в 2021году занимают расходы по разделу «Национальная экономика». Дорожный фонд сельского поселения на 2021год прогнозируется в сумме 824,2тыс.рублей или 13,9%, (и плановый период 14,4%-2022г, 15,1%-2023г.).

**Выводы и предложения**

В целом по результатам экспертизы проекта бюджета Харьковского сельского поселения на 2021год и плановый период 2022-2023годов Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

1.Проект решения о бюджете сельского поселения на 2021год и плановый период 2022-2023 годов, внесен на рассмотрение Харьковской сельской Думы в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса РФ и ст.7 Положения о бюджетном процессе в Харьковском сельском поселении, утвержденным решением Харьковской сельской Думы №85 от 25.07.2008г(с учетом изм. и дополн.)

2.Документы, предусмотренные статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, представлены не в полном объеме, а именно **не представлен реестр источников доходов бюджета Харьковского сельского поселения.**

3.Бюджет Харьковского сельского поселения на 2021год сформирован:

- по доходам в сумме 5924,3тыс.рублей;

- по расходам в сумме 5924,3тыс.рублей. Без дефицита.

Бюджет поселения на 2022-2023годы прогнозируется без дефицита.

4.Налоговые доходы на 2021год планируются в сумме 2541,4тыс.рублей, удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета составит 42,9%.

5.Неналоговые доходы на 2021год планируются в сумме 4,0тыс.рублей, удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета составит 0,1%.

6.В проекте бюджета Харьковского сельского поселения на 2021год раздел «Безвозмездные поступления» сформирован в сумме 3378,9тыс.рублей, удельный вес составит 57,0%.

7. Контрольно-счетная палата отмечает, что *объем финансирования предусмотренный проектом бюджета по муниципальным программам* **не соответствует** *паспортным данным муниципальных программ представленных к проверке* (с изменениями Решением Харьковской сельской Думы от 20.11.2020г №4-2-20 и соответственно от20.11.2020г. №54-П.)

Согласно п.2 ст.179БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу. **КСП рекомендует привести муниципальные программы в соответствие с решением о бюджете**.

Представленный Проект решения о бюджете в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов бюджета, общий объем расходов. Проект бюджета сельского поселения на 2021-2023годы сбалансирован по доходам и расходам.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетная палата рекомендует Харьковской сельской Думы принять представленный проект решения Харьковской сельской Думы «О бюджете Харьковского сельского поселения на 2021год и на плановый период 2022 и 2023годов» с учетом устранения замечаний, изложенных в настоящем заключении.

**Председатель КСП С.М.Головатинская**