



Контрольно-счетный орган Кыштовского района Новосибирской области

632270, Новосибирская область, с. Кыштовка, ул. Садовая, 1 тел.(8-383-71) 21198

**Экспертное заключение
на проект бюджета Верх-Майзасского сельсовета Кыштовского района
Новосибирской области на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы**

«03» декабря 2021 г.

№52/01.10

с. Кыштовка

Экспертное заключение Контрольно-счетного органа Кыштовского района Новосибирской области на проект бюджета Верх-Майзасского сельсовета Кыштовского района Новосибирской области на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы (далее проект) подготовлено в соответствии с бюджетным кодексом РФ (далее БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Верх-Майзасском сельсовете Кыштовского района Новосибирской области, Положением «О Контрольно-счетном органе Кыштовского района» и иным действующим законодательством.

На основании Соглашения от 15.11.2017 г. «О передаче Контрольно-счетному органу Кыштовского района Новосибирской области полномочий Контрольно-счетного органа Верх-Майзасского сельсовета Кыштовского района Новосибирской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля», проведена экспертиза проекта бюджета Верх-Майзасского сельсовета на 2022 г. и плановый период 2023-2024 гг., документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета.

Проект бюджета на 2023-2024 годы поступил в Контрольно-счетный орган Кыштовского района в установленные сроки. *В составе представленных с проектом бюджета документов и материалов отсутствуют Расчеты администраторов доходов по прогнозируемым объемам поступлений в местный бюджет (п. 13 запроса).*

Анализ планово-прогнозных документов

Проект бюджета муниципального образования (МО) составляется в целях финансового обеспечения расходных обязательств МО на основе целого ряда исходных данных главных распорядителей и администраторов, а также специальных обосновывающих документов.

В соответствии со ст. 169 БК РФ проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией МО.

Положение «О порядке составления проекта бюджета Верх-Майзасского сельсовета на очередной финансовый год и плановый период, а также о порядке работы над документами и материалами, обязательными для представления одновременно с проектом бюджета Верх-Майзасского сельсовета в Совет депутатов Верх-Майзасского сельсовета» утверждено постановлением администрации Верх-Майзасского сельсовета от 10.06.2021 г. №35. В соответствии со ст. 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается на Бюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ, определяющем бюджетную политику в РФ, прогнозе социально-экономического развития (СЭР), и основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Верх-Майзасского сельсовета на 2022 г. и плановый период 2023-2024 гг. утверждены Постановлением администрации Верх-Майзасского сельсовета от 18.10.2021 г. №57. Данный документ разработан в целях формирования задач бюджетной и налоговой политики на среднесрочный период, условий и подходов, принимаемых при составлении проекта бюджета Верх-Майзасского сельсовета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, с учетом сложившейся экономической ситуации в РФ, Новосибирской области, Кыштовском районе, на территории поселения, а также тенденций ее развития. Основной целью бюджетной и налоговой политики поселения на ближайшие три года определено обеспечение устойчивой бюджетной системы, создание предсказуемой налоговой системы, направленной на стимулирование деловой активности, рост экономики и инвестиций.

Прогноз социально-экономического развития Верх-Майзасского сельсовета разработан за отчетный 2020 г., текущий 2021 г. и на очередной 2022 г. и плановый период 2023-2024 гг. В соответствии с п.3 ст.173 БК РФ прогноз одобрен постановлением администрации Верх-Майзасского сельсовета от 01.11.2021 г. №60. Порядок разработки прогноза СЭР утвержден постановлением администрации Верх-Майзасского сельсовета от 10.06.2021 г. № 34.

В представленном прогнозе СЭР основные параметры развития экономики и социальной сферы Верх-Майзасского сельсовета на период 2022 года и до 2024 года характеризуются положительной динамикой по всем направлениям. Планируется положительная динамика (рост) таких экономических показателей, как среднемесячная заработная плата, производство мяса и молока, небольшое увеличение поголовья скота. При этом планируется сокращение численности населения поселения ежегодно.

В соответствии со статьями 161, 221 БК РФ в целях выполнения функций учреждений (казенных) составляется и ведется бюджетная смета, устанавливающая объем и распределение направлений расходования средств бюджета, на основании доведенных до учреждения лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств. Бюджетные сметы администрации Верх-Майзасского сельсовета и МКУ СКЦ Верх-Майзасского сельсовета ведутся в

порядке, установленном администрацией Верх-Майзасского сельсовета от 13.12.2018 г. №52. Проекты бюджетных смет казенных учреждений Верх-Майзасского сельсовета составлены на очередной (2022) год и плановый период (2023-2024 гг.).

Анализ содержания решения о бюджете, документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета

Проект решения о бюджете Верх-Майзасского сельсовета, разработан и внесен на рассмотрение в Совет депутатов в сроки, установленные бюджетным законодательством, положением о бюджетном процессе в Верх-Майзасском сельсовете (15.11.2021 г.).

В соответствии с п.2 ст.187 БК РФ в проекте решения о бюджете предусмотрено вступление его в силу с 01.01.2022 г.

В соответствии со ст.33 БК РФ бюджет сбалансирован по доходам и расходам (объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета).

Значения основных характеристик бюджета (доходов, расходов, дефицита бюджета), указанных в текстовой части проекта решения о бюджете, соответствует значениям этих показателей в табличной части проекта.

В соответствии с п.4 ч.4 ст.21 БК РФ перечень и коды целевых статей, по которым распределяются бюджетные ассигнования, утверждены постановлением администрации Верх-Майзасского сельсовета от 05.11.2019 г. №52 (с изменениями и дополнениями), при этом не утверждена целевая статья 9900090040 «Взносы в ассоциацию муниципальных образований за счет средств местного бюджета».

Состав показателей и приложений, утверждаемых проектом решения о бюджете Верх-Майзасского сельсовета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы соответствует бюджетному законодательству, Положению о бюджетном процессе в Верх-Майзасском сельсовете, при этом экспертизой установлен ряд недочетов и неточностей в текстовой части и в приложениях проекта решения о бюджете, в том числе:

-в Пункте 8 Софинансирование слова «...а также соглашениями, заключенными **администрацией Кыштовского района Новосибирской области** с областными или районными органами исполнительной власти.» заменить на слова «...а также соглашениями, заключенными **администрацией Верх-Майзасского сельсовета Кыштовского района Новосибирской области** с областными или районными органами исполнительной власти.»;

-в абзаце 1 Пункта 11 Особенности исполнения местного бюджета в 2022 году цифры «**в 2021 году**» заменить на цифры «**в 2022 году**»;

-в нарушение статей 6, 21 БК РФ в ведомственной структуре расходов бюджета (Приложение 2) не указано наименование ГРБС.

Состав документов и материалов, предоставляемых в Совет депутатов Верх-Майзасского сельсовета одновременно с проектом решения о бюджете соответствует ст.20, 21 Положения о бюджетном процессе в Верх-Майзасском сельсовете.

Анализ долговой политики

Доходы Верх-Майзасского сельсовета на следующий 2022 финансовый год предусмотрены в объеме 8654,9 тыс. руб., расходы в объеме 8654,9 тыс. руб., т.е. объем планируемых бюджетом расходов, соответствует объему доходов бюджета.

Муниципальные заимствования и муниципальные гарантии за счет средств бюджета не планируются.

Анализ планируемых доходов

При формировании налоговых доходов бюджета Верх-Майзасского сельсовета, учтены показатели ожидаемого поступления налогов в 2021 г., рассчитанные исходя из фактического поступления за 10 месяцев текущего года, с учетом прогноза социально-экономического развития и действующего законодательства о налогах и сборах.

Объем межбюджетных трансфертов в проекте решения о бюджете Верх-Майзасского сельсовета установлен в соответствии с проектом решения о бюджете Кыштовского района на очередной финансовый год и плановый период и информацией, направленной УФ и НП Кыштовского района и является предварительным до утверждения районного бюджета.

Информация о структуре и динамике доходов бюджета Верх-Майзасского сельсовета в 2021-2022 гг. представлена таблице.

тыс. руб.

Показатели	2021 год			2022 год (прогноз)	
	план	ожидаемое	% от плана	тыс. руб	% от ожида
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	1238,9	1252,4	101,0	1298,2	104,8
Налоговые доходы	1211,9	1216,4	100,4	1298,2	104,8
НДФЛ	182,8	186,5	102,0	203,3	109,0
Доходы от уплаты акцизов на гсм	1011,7	1013,7	100,2	1077,8	106,3
Земельный налог	16,9	16,1	95,3	17,1	101,2
Налог на имущ. физ. лиц	0,5	0,1	20,0	0,0	0,0
Неналоговые доходы	27,0	36,0	133,3	0,0	0,0
Доходы от использования имущества	27,0	36,0	133,3	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	7742,8	7742,8	100	7356,7	95,0
Дотация	5207,9	5207,9	100	5494,4	105,5
Субвенции	110,1	110,1	100	113,9	103,5
Субсидии	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Иные МБТ	2424,8	2424,8	100	1748,4	72,1
Всего доходов	8981,7	8995,2	100,2	8654,9	96,2

Общий объем доходов бюджета Верх-Майзасского сельсовета в 2022 г. по сравнению с ожидаемой оценкой поступления доходов в 2021 г. сократится на 3,8% (за счет сокращения ИМБТ на 27,9%). Поступление

доходов от использования имущества в 2022 г. не планируется в связи с планируемым расторжением договора аренды помещения с ПАО «Ростелеком».

Традиционно основную долю доходов бюджета поселения в 2022 году составляют межбюджетные трансферты – 85,0%.

В структуре доходной части бюджета Верх-Майзасского сельсовета налоговые и неналоговые доходы на 2022 г. планируются в размере 1298,2 тыс. руб. или 15,0% от всех доходов, что выше ожидаемого уровня 2021 г. на 59,3 тыс. руб. или на 4,8%.

Оценить реалистичность прогнозирования налоговых и неналоговых доходов не представляется возможным, поскольку *расчеты объемов прогнозируемых поступлений не предоставлены главными администраторами поступлений (указанные расчеты предусмотрены п.1 ч.2 ст.14 Положения о бюджетном процессе в Верх-Майзасском сельсовете)*. В пояснительной записке к проекту бюджета указано, что налоговые доходы планировались на основе прогноза УФНС по Новосибирской области.

В доходах бюджета Верх-Майзасского сельсовета на 2022 год и плановый период 2023–2024 годы учтены все доходы, отнесенные Бюджетным кодексом РФ к доходным источникам бюджета поселения.

Анализ планируемых расходов

Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Верх-Майзасского сельсовета на 2022-2024 гг. разработаны и утверждены постановлением администрации от 23.09.2021 г. №43-1.

В обоснованиях бюджетных ассигнований (документ, характеризующий бюджетные ассигнования в очередном финансовом году и плановом периоде), предусмотренных бюджетным кодексом РФ приведены расчеты по всем расходам бюджета Верх-Майзасского сельсовета, предусмотренных проектом бюджета (реестром расходных обязательств).

Общий объем планируемых бюджетных ассигнований основывается на реестре расходных обязательств (ст. 87 БК РФ). Реестр расходных обязательств (РРО) Верх-Майзасского сельсовета ведется в порядке, установленном постановлением администрации Верх-Майзасского сельсовета от 27.12.2017 г. №43.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета формирование объема и структуры расходов бюджета поселения осуществлялась исходя из основных подходов:

-заработная плата работников муниципальных учреждений рассчитана с учетом роста фонда оплаты труда нормативным методом с учетом утвержденной структуры, штатной численности в соответствии с нормативными правовыми актами;

-ассигнования на оплату коммунальных услуг рассчитаны в соответствии с лимитами потребления топливно-энергетических ресурсов и

уличного освещения с учетом реализации мероприятий по повышению энергоэффективности и энергосбережению;

-материальные затраты муниципальных казенных учреждений рассчитаны исходя из установленного областного уровня индексации;

-расчет ассигнований на уплату налогов, сборов произведен нормативным методом в соответствии с действующим законодательством, регламентирующим порядок начисления и уплаты налогов и сборов.

Информация о структуре и динамике расходов бюджета Верх-Майзасского сельсовета в 2021-2022 гг. представлена в следующей таблице.

тыс.руб.

Показатели	2021 год			2022 год Прогноз	
	план	ожидаемое	% исполн	тыс. руб	% в струк
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	3043,5	3000,8	98,6	3116,1	103,8
Функционирование высшего должностного лица органа МСУ	768,6	768,6	100,0	769,1	100,1
Функционирование местных администраций	2253,6	2210,8	98,1	2051,5	92,8
Обеспечение деяти финансового надзора	5,8	5,8	100,0	9,1	156,9
Другие общегосударственные вопросы	15,6	15,6	100,0	270,0	173,1
Национальная оборона	110,0	110,0	100	113,8	103,5
Мобилизационная и вневоинская подготовка	110,0	110,0	100,0	113,8	103,5
Национальная безопасность	48,0	36,7	75,25	11,9	32,4
Предупреждение и ликвидация ЧС	48,0	36,7	75,25	11,9	32,4
Национальная экономика	1261,7	1075,0	85,2	1077,7	100,3
Дорожное хозяйство	1261,7	1075,0	85,2	1077,7	100,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	304,5	217,6	71,45	434,8	199,8
Благоустройство	304,5	217,6	71,45	434,8	199,8
Культура	4546,3	4512,8	99,26	3708,5	82,2
Социальная политика	170,6	170,6	100	192,0	112,5
Пенсионное обеспечение	170,6	170,6	100	192,0	112,5
Итого расходов	9484,6	9123,5	96,2	8654,9	94,9

В структуре общего объема планируемых расходов местного бюджета на 2022 г. наиболее финансово-емкими являются расходы на культуру 42,8% (2021 год – 49,5%), функционирование местной администрации – 23,7% (2021 год – 24,2%), расходы на дорожное хозяйство – 12,5%.

Расходы бюджета Верх-Майзасского сельсовета на 2022 г. запланированы ниже уровня ожидаемого исполнения текущего финансового года на 5,2% или на 468,6 тыс. руб.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» предусмотрены проектом решения о бюджете в размере 3116,1 тыс. руб., что составляет 115,3% к уровню ожидаемого исполнения 2021 г.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица местной администрации» расходы запланированы с учетом увеличения оплаты труда главы муниципального образования на с октября 2021 г. на 3,9%. Норматив расходов на оплату труда главы поселения, установленный постановлением правительства Новосибирской области от 31.01.2017 г. №20-п "О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Новосибирской области" соблюден.

По подразделу 0104 «Функционирование местной администрации» расходы запланированы в размере 2051,5 тыс. руб. (92,8% к ожидаемому исполнению текущего финансового года).

Нормативы формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления, установленные постановлением правительства Новосибирской области от 31.01.2017 г. №20-п "О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Новосибирской области" соблюдены. В соответствии с указаниями Министерства финансов и налоговой политики Новосибирской области при расчете ассигнований на оплату труда муниципальным служащим учтено повышение на 3,9% с 01.10.2021 г. По прочим работникам минимальный размер оплаты труда соблюден (17021,3 руб. с 01.01.2022 г.).

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора» расходы запланированы на основании Соглашения о передаче контрольно-счетному органу Кыштовского района полномочий контрольно-счетного органа Верх-Майзасского сельсовета от 15.11.2017 г. в сумме, предусмотренной расчетом объема межбюджетных трансфертов в соответствии с методикой, установленной настоящим Соглашением – 9,1 тыс. руб.

Расходы, планируемые за счет целевых средств из районного бюджета на осуществление отдельных полномочий Новосибирской области по решению вопросов в сфере административных правонарушений за счет средств областного бюджета, отражены в бюджете поселения в том же объеме, в каком в нем отражены поступления на указанные цели – 0,1 тыс. руб.

По разделу **02 «Национальная оборона»** предусмотрены расходы за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в объеме 113,8 тыс. руб.

При анализе штатного расписания работника по воинскому учету установлено следующее. В штатном расписании оклад работнику по ВУ установлен в размере 2238,8 руб. В соответствии с письмом Министерства обороны РФ от 25.04.2009 г. №315/21/203 порядок и условия оплаты труда военно-учетных работников устанавливаются органами местного самоуправления самостоятельно, в пределах, выделенных из федерального бюджета средств на эти цели. При этом заработная плата работников муниципальных учреждений не может быть ниже установленных Правительством Российской Федерации базовых окладов (базовых должностных окладов), базовых ставок заработной платы соответствующих профессиональных квалификационных групп. Должностной оклад военно-учетного работника устанавливается в соответствии с Приказом Министра

обороны РФ от 18.09.2019 № 545 и должен соответствовать размеру оклада по должности помощника начальника отделения муниципального военного комиссариата (в соответствии с профессиональной квалификационной группой) – 10100,0 руб. * 0,4 ставки = 4040,0 руб.

По подразделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** запланированы расходы на обслуживание пожарных извещателей в сумме 11,9 тыс. руб.

По разделу **04 «Национальная экономика»** на 2021 г. предусмотрены расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в объеме прогнозируемых доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в сумме 1077,7 тыс. руб. на содержание муниципальных дорог.

Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** проектом бюджета на следующий финансовый год предусмотрены в объеме 434,8 тыс. руб., что выше прогнозируемого уровня исполнения текущего в два раза. В том числе планируются расходы на содержание уличного освещения в сумме 422,8 тыс. руб., на содержание мест захоронения в сумме 12,0 тыс. руб.

По разделу **08 «Культура и кинематография»** предусмотрены расходы на финансовое обеспечение деятельности МКУ СКЦ «Верх-Майзасского сельсовета» в размере 3708,5 тыс. руб. Уровень средней заработной платы работников культуры МКУ СКЦ «Верх-Майзасского сельсовета», установленный соглашением б/н от 01.07.2018 г. между администрацией Кыштовского района и администрацией Верх-Майзасского сельсовета в размере 80% средней заработной платы работников культуры в Новосибирской области соблюден.

По разделу **10 «Социальная политика»** предусмотрены расходы на доплату к пенсиям муниципальных служащих в сумме 192,0 тыс. руб., что соответствует размеру фиксированной выплаты неработающим пенсионерам, начиная с 1 января 2022 года составит 6401,1 в добавок к страховой пенсии. Расчет бюджетных ассигнований:
 $6401,10 * 1,25 (р/к) * 12мес. * 2чел. = 192033,12$ руб.

Условно утверждаемые расходы (не распределяемые в 2022 г.) предусматриваются на 2023 год – 75,4 тыс. руб. или 2,5% общего объема расходов, на 2024 год – 135,6 тыс. руб. или 5,0% общего объема расходов.

Предложения.

1. Утвердить целевую статью расходов 9900090040 «Взносы в ассоциацию муниципальных образований за счет средств местного бюджета»).

2. В Пункте 8 Софинансирование слова «...а также соглашениями, заключенными администрацией Кыштовского района Новосибирской области с областными или районными органами исполнительной власти.» заменить на слова «...а также соглашениями, заключенными администрацией Верх-Майзасского сельсовета Кыштовского района

Новосибирской области с областными или районными органами исполнительной власти.»;

3.В абзаце 1 Пункта 11 Особенности исполнения местного бюджета в 2022 году цифры «в 2021 году» заменить на цифры «в 2022 году»

4.В ведомственной структуре расходов указать наименование ГРБС.

5.Внести соответствующие изменения в штатное расписание и в положение по работнику по воинскому учету.

Заключение

На основании изложенного Контрольно-счетный орган Кыштовского района считает возможным принять к утверждению проект решения о бюджете Верх-Майзасского сельсовета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов после рассмотрения предложений представленных в настоящем заключении.

Руководствуясь статьей 4.2 Соглашения о передаче полномочий Контрольно-счетному органу Кыштовского района Новосибирской области по осуществлению внешнего финансового контроля направить экспертное заключение:

- Главе администрации Верх-Майзасского сельсовета Кыштовского района;
- Совету депутатов Верх-Майзасского сельсовета

Председатель Контрольно-счетного
органа Кыштовского района

 Несмиянова С.Г.