****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е № 14/35- з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

бюджета Мойганского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

27 декабря 2020 года п.Залари

Настоящее заключение подготовлено мною, аудитором Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» Кантонист Т.С., на основании Положения о КСП, плана работы КСП на 2020 год, соглашения о передаче КСП полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, рамках стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Порядок осуществления КСП предварительного контроля формирования проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период» (СВМФК-3).

1. **Нормативно-правовая база.**

Проект бюджета Мойганского муниципального образования (далее – Мойганского МО, поселение) представлен в Контрольно-счетную палату своевременно.

По аналогии с областным бюджетом, районным бюджетом, проект бюджета поселения сформирован на 3 года, то есть, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов. **Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, в основном, соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ. Одновременно с проектом бюджета не были представлены паспорта муниципальных программ, которые отражены в расходной части проекта бюджета.**

Формирование основных параметров бюджета поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось на основании ожидаемых параметров исполнения бюджета за текущий 2020 год, показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования до 2023 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики Мойганского МО. Кроме того, учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс.

* 1. **Анализ прогноза социально-экономического развития**

**Мойганского муниципального образования на 2021-2023 г.**

В соответствии с требованиями ст.173 БК РФ, одновременно с проектом бюджета представлены отдельные показатели прогноза социально-экономического развития поселения на 2021 – 2023 годы.

Анализ отдельных показателей прогноза социально – экономического развития Мойганского МО на 2021-2023 годы показал:

Среднесписочная численность работающих в 2021-2023 годах, по сравнению с 2020 годом, планируется на одном уровне – 227 чел.

Фонд оплаты труда планируется на уровне 2020 года 34,222 млн.рубл.

Согласно прогнозу, в муниципальном образовании зарегистрировано 3 индивидуальных предпринимателя, объем выручки от реализации товаров, услуг у которых планируется в 2021 -2023 гг. на уровне 2020 года-39,102 млн.руб.

Анализ отдельных показателей прогноза социально-экономического развития показал, что в уровне жизни населения Мойганского МО в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, и в плановом периоде 2021-2023 годов, учитывая стабильный рост сводного индекса потребительских цен, опережающего роста инфляции по сравнению с ростом ВВП, значительных изменений в лучшую сторону не произойдет.

* 1. **Основные направления бюджетной и налоговой политики Мойганского МО на 2021-2023 годы.**

В составе документов к проекту бюджета представлено Положение об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Мойганского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Основные направления) с соответствующим постановлением главы администрации, **при этом, дата и номер постановления не указаны.**

Основной целью бюджетной и налоговой политики поселения, является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы муниципального образования.

В ходе проведения анализа представленных направлений Контрольно-счетной палатой отмечено, что основные цели и задачи бюджетной и налоговой политики поселения тесно связаны с направлениями бюджетной и налоговой политики района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

1. **Бюджет Мойганского муниципального образования.**
   1. **Анализ прогноза доходной части бюджета.**

**Доходы бюджета Мойганского МО** на 2021 год предлагается утвердить в объеме **20 106,7 тыс.руб**., это на 2957,0 тыс.руб. или на 12 % меньше ожидаемого исполнения в 2020 году. Первоначальный бюджет на 2020 год утверждали с большей суммой 3001,9 тыс.руб. (23108,6 тыс.руб.)

Из них, **безвозмездные поступления из бюджетов других уровней** составят **16 375,47 тыс.руб.,** что на 2806,6 тыс.руб. или в 14,6 % меньше ожидаемых поступлений 2020 года. Снижение объемов доходов в 2021 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года связано с формированием в настоящее время первоначальной редакции бюджета поселения, не включением в него ожидаемых нераспределенных доходов областного бюджета, которые найдут свое отражение в бюджете поселения в течение финансового года.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2021 году составит **81%.** По факту исполнения 2020 года этот показатель будет значительно выше -  **83 %** от общего объема доходов бюджета поселения.

Удельный вес безвозмездных поступлений в планируемом периоде 2022-2023 годов планируется в размере 87% то есть, на 4 % больше уровня ожидаемых поступлений 2020 года.

Плановые назначения по доходам на 2022 год предлагается утвердить в объеме 29 646,2 тыс.руб. (в 1,4 ниже 2021 года), на 2022 год – в объеме 17924,1 тыс.руб. (почти на 40% ниже, чем в 2022году), т.е., имеются незначительные темпы снижения доходов бюджета поселения в плановом периоде.

**Собственные доходы бюджета поселения** состоят из налоговых и неналоговых доходов, общий объем которых планируется на 2021 год в сумме 3731,3 тыс.руб, это на 149,7 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2020 года. В 2022 году объем собственных доходов планируется незначительно увеличить до 3838,7 тыс.руб. и в 2023 году увеличить - до 4005,0 тыс.руб.

В соответствии с действующим законодательством, все источники доходов бюджета поселения закреплены за соответствующими главными администраторами доходов, которые отражены в Приложении № 2 к данному проекту бюджета, и которые обязаны осуществлять контроль за правильностью исчисления налогов, полнотой и своевременностью их уплаты, принимают решения о взыскании пени и штрафов по ним.

**Налоговые доходы.**

***Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам***

Главным администратором данного вида доходов является Федеральное казначейство по Иркутской области, которое доводит информацию об объемах поступлений акцизов в бюджеты поселений. На 2022 и 2023 год информация Федерального казначейства по Иркутской области поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты отсутствует и доходы спрогнозированы на уровне 2020 года с учетом коэффициента дефлятора. Проектом бюджета поступление акцизов по подакцизным товарам на 2021 год прогнозируется в сумме **2150,3 тыс. рублей**, что меньше ожидаемого исполнения 2020 г. на 77,2 тыс. руб., или на 3 %.

На 2022 и 2023 год по 2237,7 тыс.руб. и 2 382,0 тыс. руб. по годам. Удельный вес доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам в общем объеме налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составит 60 %, на 2021г.- 60,3%, на 2022г. – 61%. За счет доходов от акцизов формируются дорожные фонды поселений.

***Налог на доходы физических лиц***

В проекте бюджета поступление налога на доходы физических лиц в 2021 году прогнозируется в сумме **488,0 тыс. рублей** и составляет 96% к ожидаемому поступлению 2020 года. Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет в 2022 году составляет 508,0 тыс. руб., или 96% к прогнозу 2021 года, в 2023 году – 530,0тыс. руб., или 104,3% к 2022 году.

Следует отметить, что запланированные Проектом поступления НДФЛ не в полной мере увязаны с темпами роста заработной платы, учтенными в Прогнозе Мойганского МО. Так, в Прогнозе на 2021 год по отношению к предыдущему году заработная плата остается на уроне 2020 года.

Доля поступления НДФЛ в 2021 году в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 13,1%, в 2022г. – 13,2%, в 2023г. – 13,3%.

***Единый сельскохозяйственный налог***

Прогноз поступлений налога в бюджет поселения на 2021 год и на плановый период 2022-2023гг. составляет **по 72,0 тыс. руб**. ежегодно предварительных расчетов сельхозпредприятий.

Удельный вес единого сельскохозяйственного налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2021-2023 гг. составит – 0,1%.

***Налог на имущество физических лиц***

По оценке поступления доход от налога на имущество физических лиц за 2020 год составит1 006,0 тыс. руб**.** Прогноз поступлений доходов от налога на имущество физических лиц составит: на 2021-2023 гг. – **1006,0 тыс. руб.**

***Земельный налог***

Поступление земельного налога на 2021 год и плановый период 2022-2023гг. прогнозируется в сумме 2021 год- **948,0 тыс. руб.,** или около 100% к ожидаемым поступлениям 2020 года. Доля поступления земельного налога в 2021 году и плановом периоде в общем объеме налоговых доходов составляет 26%., 24% и 23%.

***Государственная пошлина***

Данный вид дохода зачисляется в бюджет сельского поселения в результате нотариальной деятельности органов местного самоуправления и относится к слабо прогнозиру10,0 тыс. руб. Прогноз поступлений на 2021-2023гг. составляет – 10,0 тыс.рубл. Удельный вес поступлений госпошлины в объеме налоговых и неналоговых доходов за анализируемые периоды составляет 0,1%.

**Неналоговые доходы.**

Общий объем **неналоговых доходов** бюджета муниципального образования, которые состоят из **доходов от использования имущества и продажи материальных и нематериальных активов**, на 2021 год, а также, плановый период 2022-2023 годов прогнозируется практически на уровне ожидаемых поступлений 2020 года и составит: 5,0 тыс.руб.

Как видно из проведенного анализа, увеличение объема собственных доходов поселения планируется, в основном, за счет увеличения объемов налоговых доходов, их собираемости.

В соответствии с действующим законодательством, все источники доходов бюджета поселения закреплены за соответствующими главными администраторами доходов, которые отражены в Приложении №3 к представленному проекту бюджета, и которые обязаны осуществлять контроль за правильностью исчисления налогов, полнотой и своевременностью их уплаты.

Как видно из проведенного анализа, увеличение объема собственных доходов поселения планируется за счет увеличения объемов налоговых доходов, их собираемости.

**Безвозмездные поступления.**

**Общая сумма безвозмездных поступлений** в бюджет муниципального образования из федерального, областного бюджета и бюджета района на 2021 год составит 16 375,4 **тыс.руб**., это на 2806,6 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений 2020 года. В 2021 году, объем безвозмездных поступлений прогнозируется к **увеличению**  по сравнению с **2021 годом – на 9432,1 тыс.руб. (57 %)** и составит 25807,5 тыс.руб., на 2023 год планируется 13919,1  **тыс.руб.** или почти на уровне 2020года.

При этом:

--- **дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из бюджета района составила**: в 2021 году – **14 228,3 тыс.руб**., в 2022-2023 году – 14168,5 тыс.руб. и 13484,3 тыс.руб.

---**субвенция на осуществление первичного воинского учета** из федерального бюджета, в 2021 году планируется в размере 137,3 тыс.руб., то есть 10% выше уровня 2020 года 130,0 тыс.руб. , в 2022 году- 138,8 тыс.рубл. и в 2023 году -144,5 тыс.рубл.

**- субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив** планируется на 2021-2023 годы – 241,8 тыс.руб.

**- субсидия из областного бюджета местным бюджетам на приобретение транспортных средств для муниципальных учреждений культуры, находящихся в сельской местности,** планируется только на 2021 год в сумме 1719,5 тыс.руб.

**---субвенция на осуществление областного государственного полномочия по осуществлению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных нарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности** планируется в одинаковом размере 2021 году и в плановом периоде 2022-2023 года – 0,7 ты**с.руб.**

---**субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения из федерального бюджета**  планируется в одинаковом размере на весь плановый период – 47,8 **тыс.руб.,**  это на уровне ожидаемых поступлений 2020 года

* 1. **Расходы бюджета Мойганского МО.**

**Расходы бюджета поселения** на 2021 год предлагается утвердить в объеме 21 324,1 **тыс.руб**., это на 2734,0 тыс.руб. или на 11%  **меньше** ожидаемого исполнения 2020 года. На 2022 год предусмотрено увеличение расходов – на 37% к уровню 2021 года (29383,2 **тыс.руб**) и на 2023 год - 17239,9 **тыс.руб**. т.е. прослеживается уменьшение указанных расходов по отношению к 2022 году (на 12144,0 тыс.руб.) То есть, соответственно доходам, снижение расходной части бюджета района к уровню 2020 года.

Анализ структуры расходов в 2021-2023 году показал:

По разделам бюджетной классификации расходы сложились следующим образом:

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы».** В данном разделе отражены расходы на заработную плату с начислениями главе муниципального образования, расходы на содержание администрации Владимирского муниципального образования. Отражен, также, объем резервного фонда, который прогнозируется в сумме 1 тыс.руб. Запланированные средства Резервного фонда используются на цели в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда, утвержденным главой администрации.

Общая сумма расходов по данному разделу на 2021 год планируется в размере **7537,3 тыс.руб.,** это на 119,3 тыс.руб. или **на 1,5 %** меньше ожидаемого исполнения 2020 года. В 2022 и 2023 годы прослеживается незначительное уменьшение указанных расходов по отношению к 2021 году, соответственно, на 8%. Расходына содержание главы администрации поселения в 2021 году и в плановом периоде 2022 и 2023 годы планируются в размерах – 1106,7 тыс.руб.

**Подраздел 0203 «Национальная оборона».** В данном подразделе отражены расходы за счет средств федерального бюджета по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Как показал анализ, суммы расходов по данному подразделу на 2021-2023годы отражены в полном размере – **137,1 тыс.руб, 138,8 тыс.руб. и 144,6 тыс.рубл.**

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** обозначены расходы на 2021 год в сумме 15,0 тыс.руб., на 2022-2023 год – 60,0 тыс.руб. Предусмотрены расходы по четырем муниципальным программам «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования на 2021-2023 годы в сумме 1,0 тыс.руб.ежегодно, «Комплексные меры по профилактики злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами.» на 2021-2023 годы по 1,0 тыс.руб.ежегодно

**Раздел 04 «Национальная экономика».** По данному разделу отражаются расходы на осуществление отдельных гос.полномочий по регулированию тарифов ЖКХ и расходы на дорожное хозяйство, которые запланированы на 2021 год в сумме 47,8 тыс. руб.

**По подразделу 0409** предусмотрены расходы на дорожное хозяйство по МП «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры муниципального образования» на 2021 год в сумме 1186,4 тыс.руб., с уменьшением на 42% к ожидаемому исполнению 2020 года , на 2022 год – 7418,0тыс.руб. и на 2023 год – 6982,8 тыс.руб.. Данные расходы предусмотрены за счет доходов, поступающих от уплаты акцизов по подакцизным товарам.

**По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»** запланировано расходы на переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда на 2022 год в сумме 11556,6,0 тыс.руб.

**По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство**» запланированы расходы

- на мероприятия области коммунального хозяйства на 2020 год в сумме 1118,5 тыс.рубл на 2020-2022 годы в сумме 140,0 тыс.руб.ежегодно. Ожидаемое исполнение 2019 года 115,6 тыс.рубл.

**По подразделу 0503 «Благоустройство»** запланировано на уличное освещение, на содержание мест захоронения и мероприятия по благоустройству на 2021 год в сумме 1186,8 тыс.руб., на 2022-2023 годы – 429,1 тыс.руб.

**По разделу 08 «Культура»** сумма расходов составит в 2021 году 10964,3 тыс.руб. или на 2864,3 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2020 года, на 2022 год – 7470,5 тыс.руб. и в 2023 году – 7169,0 тыс.руб. (на 301,5 тыс.руб. меньше 2021 года). Данные расходы предусмотрены на поддержку и развитие домов культуры муниципального образования.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт ».** По данному разделу на 2021-2023 годы отражены расходы в сумме 2,0 тыс.руб. ежегодно.

**Наименование и объём финансирования по муниципальным программам на 2021 -2023 годы, предусмотренный проектом бюджета не соответствуют данным паспортов муниципальных программ.**

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2021 год составит 186,6 тыс.руб., на 2022 год – 191,1,0 тыс.руб., на 2023 год – 200,3 тыс.руб. Источниками финансирования дефицита бюджета по всем трем годам планируется согласно требованиям ст. 96 Бюджетного кодекса РФ кредиты в кредитных организациях.

Верхний предел муниципального долга предлагается утвердить по состоянию на 1 января 2022 года в размере 382,9 тыс.руб., на 1 января 2023 года – 574,8 тыс.руб. и на 1 января 2024 года – в размере 775,1 тыс.руб., что не противоречит требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Уполномоченным органом, осуществляющим внутренние заимствования, является администрация Мойганского муниципального образования.

**Анализ текстовой части проекта решения о бюджете**

Правовая экспертиза текстовой части проекта решения Думы «О бюджете Мойганского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» показала:

**- требования статьи ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 24 Положения о бюджетном процессе в Ханжиновском муниципальном образовании, утверждённым решением районной Думы от 12.09.2016 года № 3-57/1, в основном исполнены в части отражения основных характеристик и иных показателей местного бюджета.**

**Статьями 1-8** проекта решения о бюджете предусмотрены основные характеристики по доходам, расходам и дефициту местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов согласно приложениям №1-10.

**Статьёй 9** проекта решения бюджета утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Мойганского муниципального образования

на 2021 год в размере 2150,3 тыс. рублей;

на 2022 год в размере 2237,7 тыс. рублей;

на 2023 год в размере 2382,0 тыс. рублей.

**Статьями 10-11** проекта решения о бюджете утверждается программа муниципальных внутренних заимствований и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов согласно приложениям № 9-12**.**

**Статьей 12** проекта решения о бюджете предусмотрен создается резервный фонд администрация Мойганского муниципального образования на 2021-2023 годы в сумме 1тыс. рублей.

**Статьей 14** проекта решения о бюджете утверждается и верхний предел муниципального долга.

**Статьёй 17** проекта решения о бюджете установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета.

**Статьей 19** проекта решения о бюджете предусматривается предоставление бюджетным и автономным учреждениям района субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания по оказанию муниципальных услуг и на иные цели.

**Проект решения Думы «О бюджете Мойганского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.**

**Выводы и предложения**

Заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Заларинский район» на проект решения Думы «О бюджете Мйганского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Мойганском муниципальном образовании, утверждённым решением Думы от 12.09.2016 года № 3-57/1, Положением о Контрольно-счетной палате МО «Заларинский район».

**Требования статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Мойганском муниципальном образовании, в основном исполнены в части отражения основных характеристик и иных показателей местного бюджета в проекте решения Думы о бюджете и предоставления документов и материалов одновременно с проектом решения о бюджете.**

**Доходы бюджета Мойганского МО** на 2021 год предлагается утвердить в объеме **20 106,7 тыс.руб**., это на 2957,0 тыс.руб. или на 12 % меньше ожидаемого исполнения в 2020 году. Первоначальный бюджет на 2020 год утверждали с большей суммой 3001,9 тыс.руб. (23108,6 тыс.руб.)

**Собственные доходы бюджета поселения** состоят из налоговых и неналоговых доходов, общий объем которых планируется на 2021 год в сумме 3731,3 тыс.руб, это на 149,7 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2020 года. В 2022 году объем собственных доходов планируется незначительно увеличить до 3838,7 тыс.руб. и в 2023 году увеличить - до 4005,0 тыс.руб.

**Общая сумма безвозмездных поступлений** в бюджет муниципального образования из федерального, областного бюджета и бюджета района на 2021 год составит 16 375,4 **тыс.руб**., это на 2806,6 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений 2020 года. В 2021 году, объем безвозмездных поступлений прогнозируется к **увеличению**  по сравнению с **2021 годом – на 9432,1 тыс.руб. (57 %)** и составит 25807,5 тыс.руб., на 2023 год планируется 13919,1  **тыс.руб.** или почти на уровне 2020года.

**Проверкой установлено: все средства областного и районного бюджета, которые на данный момент определены для Мойганского муниципального образования в проекте областного бюджета, отражены в доходной части проекта бюджета.**

**Размер дефицита** бюджета прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2021 год составит 186,6 тыс.руб., на 2022 год – 191,1 тыс.руб., на 2023 год – 200,3 тыс.руб.

**Расходы бюджета поселения** на 2021 год предлагается утвердить в объеме 21 324,1 **тыс.руб**., это на 2734,0 тыс.руб. или на 11%  **меньше** ожидаемого исполнения 2020 года. На 2022 год предусмотрено увеличение расходов – на 37% к уровню 2021 года (29383,2 **тыс.руб**) и на 2023 год - 17239,9 **тыс.руб**. т.е. прослеживается уменьшение указанных расходов по отношению к 2022 году (на 12144,0 тыс.руб.) То есть, соответственно доходам, снижение расходной части бюджета района к уровню 2020 года.

**Наименование и объём финансирования по муниципальным программам на 2021 -2023 годы, предусмотренный проектом бюджета не соответствуют данным паспортов муниципальных программ .**

Необходимо учесть замечания, отмеченные в данном заключении.

Представленный проект решения Думы «О бюджете Мойганского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, Иркутской области и нормативно-правовых актов Мойганского муниципального образования и может быть рекомендован к принятию.

Аудитор КСП

МО «Заларинский район» Т.С. Кантонист