****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З АК Л Ю Ч Е Н И Е № 14/37-з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

бюджета Новочеремховского 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 Контрольно-счётной палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в рамках стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Порядок осуществления КСП предварительного контроля формирования проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период» (СВМФК-3).

**Общие положения**

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

Проект бюджета поселения сформирован на 3 года: 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 Бюджетного кодекса РФ.**

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 Новочеремховского МО. Кроме того, учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс.

**Анализ прогноза социально-экономического развития**

**Новочеремховского муниципального образования на 2021-2023 годы**

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

Для расчета проекта бюджета поселения за основу приняты отдельные показатели развития экономики, направленные в основном, на поддержание достигнутого уровня развития.

Анализ отдельных показателей прогноза социально – экономического развития Новочеремховского муниципального образования на 2021-2023 годы показал:

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) составит на 2021-2023 годы в сумме 39,102 млн.руб. (рост 5%)

Среднесписочная численность работающих составит в 2021-2023 годах, по сравнению с 2020 годом, планируется на одном уровне –124 человек.

Фонд оплаты труда составит на 2021-2023 годы в сумме 6,2 млн.руб. ежегодно на уровне 2020 года.

Согласно прогнозу, в муниципальном образовании на 2020 год зарегистрировано 3 индивидуальных предпринимателя, что на 5 предпринимателей меньше 2019 года.

Анализ отдельных показателей прогноза социально-экономического развития показал, что в уровне жизни населения Новочеремховского МО в 2021 году, по сравнению с 2020годом, и в плановом периоде 2021-2023 годов, значительные изменения не планируются.

**Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2021-2023 годы**

В составе документов к проекту бюджета представлено Положение об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Новочеремховского 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.

Проведение работы по повышению качества бюджетного планирования, увеличению поступлений доходов в бюджет, оптимизации расходов и распределение финансовых ресурсов на приоритетные направления.

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

**Анализ прогноза бюджета Новочеремховского МО на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**

Основные параметры бюджета Новочеремховского МО на 2021 год

и плановый период 2022 и 2023 годов

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | 2020 год  ожидаемое | 2021 год | Темп роста% | 2022 год | Темп роста% | 2022 год | Темп роста% |
| **Доходы,** в том числе: | **12 724,2** | 14 812,9 | **116** | 43 936,2 | **296** | 9 792,9 | **22** |
| налоговые и неналоговые доходы | 1727,2 | 1 723,9 | 99 | 1 768,1 | 102 | 1 837,8 | 103 |
| безвозмездные перечисления | 10997,0 | 13 089,0 | 119 | 42 168,1 | 322 | 7 955,1 | 18 |
| **Расходы** | **14231,3** | 14 899,1 | **104,6** | 44 024,6 | **295** | 9 884,8 | **22** |
| **Дефицит** |  | 86,2 |  | 88,4 |  | 91,9 |  |

**Доходная часть бюджета**

**Доходы бюджета** Новочеремховского МО на 2021 год предлагается утвердить в объеме 14812,9 **тыс.руб**., это на 2088,7 тыс.руб. или на 16 % больше ожидаемого исполнения 2020 года. На плановый период: в 2022 году с увеличением на 196% к уровню 2021 года и в 2023 году на уровне 2021 года.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2021 год в сумме 1723,9 тыс.руб, что на 3,4 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2020 года. В 2022-2023 годах объем собственных доходов планируется незначительно увеличить до 2% ежегодно.

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

**Налог на доходы физических лиц,** прогноз поступления налога в бюджет в 2021 году составляет 125 тыс. руб. или 104% к ожидаемым поступлениям 2021 года и на плановый период 2022-2023 годов с небольшим увеличением на 4% и 3,8% ежегодно. Расчет основан на данных по фонду оплаты труда и социальным выплатам работникам предприятий, бюджетных учреждений и денежного содержания муниципальным служащим.

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, п**рогноз поступлений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации рассчитан на уровне 2021 года с учетом коэффициента дефлятора, план на 2021 год составил 963,9 тыс. рублей -1%) к ожидаемым поступлениям 2020 года, на 2022-2023 годы с увеличением на 4,1% и 6,5% ежегодно. Указанные средства образуют дорожный фонд поселения и составляют 58 % от объема собственных доходов бюджета поселения.

Главным администратором данного вида доходов является Федеральное казначейство по Иркутской области, которое доводит информацию об объемах поступлений акцизов в бюджеты поселений.

**Налог на совокупный доход,** единый сельскохозяйственный налог, запланирован на 2021-2023 годы в сумме 57,0 тыс.руб. ежегодно на уровне ожидаемого исполнения за 2020 год.

**Налоги на имущество*:***

*- н****алога на имущество физических лиц*** планируется получить в 2021-2023 годах в сумме 30,0 тыс.руб**.** ежегодно на уровне ожидаемых поступлений 2020 года.

***- земельный налог*** прогнозируется на 2021-2023 годы в объеме 547,0 тыс.руб. ежегодно, что на 2% больше ожидаемых поступлений 2020года.

**Государственная пошлина на**  2021-2023 года прогнозируется в размере 1,0 тыс. руб. ежегодно или на уровне ожидаемых поступлений 2020 года.

**Безвозмездные поступления**

**Безвозмездные поступления** из бюджетов других уровней на 2021 год составят 13089,0 тыс.руб., что на 2092,0 тыс.руб. или на 19 % больше ожидаемых поступлений 2020 года. На плановый период запланировано на 2022 год в сумме 42168,1 тыс.руб. (рост 222,0%) и на 2023 год в сумме 7955,1 тыс.руб. (снижение 78%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2021 году составит 88%., а по ожидаемому исполнению 2020 года этот показатель составит - 86% от общего объема доходов бюджета поселения.

**Безвозмездные поступления:**

- **дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований** из бюджета района составила в 2021 году – 8417,2 тыс.руб., а в 2022 году – 7883,9 тыс.руб. или снижение на 6% и в 2023 году – 7503,0 тыс.руб. или снижение на 5% к отчётному году.

- **дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований** из областного бюджета составила в 2021 году – 165,2 тыс.руб., а в 2022 году – 154,6 тыс.руб. или снижение на 3,8% и в 2023 году – 106,7 тыс.руб. или снижение на 7% к отчётному году.

- **субвенция на осуществление первичного воинского учета** из федерального бюджета, в 2021 году планируется в сумме 137,3 тыс.руб. или с ростом на 8.3% к ожидаемому исполнению 2020 года, на 2022 год – 138,8 тыс.руб., на 2023 год – 144,5 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 на 2021-2023 годы в сумме 0,7 тыс.руб. ежегодно.

**- субсидия из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов,** планируется только на 2021 год в сумме 979,8 тыс.руб.

**- субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив** планируется на 2021-2023 годы в сумме 200,0 тыс.руб.ежегодно с уменьшением на 89,2 тыс.руб. к ожидаемому исполнению 2020 года.

**Проверкой установлено: все средства федерального, областного бюджета и бюджета МО «Заларинский район», которые на данный момент определены для муниципального образования в проекте областного и районного бюджета, отражены в доходной части проекта бюджета.**

**Расходы бюджета Новочеремховского муниципального образования**

**Основные параметры бюджета Новочеремховского МО на 2021 год**

**и на плановый период 2022 и 2023 годов**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры бюджета** | **2021 год** | **2022 год** | **Темп роста %** | **2023 год** | **Темп роста %** |
| **Расходы** | **14899,1** | **44024,6** | **295,0** | **9884,8** | **22** |
| **Условно утвержденные** |  | **247,4** |  | **477,0** |  |
| **Дефицит** | 86,2 | 88,4 | 102,6 | 91,9 | 103,9 |
| Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, дополнительных нормативов отчислений | 5% | 5% |  | 5% |  |
| **Резервный фонд** | **1** | **1** |  | **1** |  |

**Расходы бюджета поселения** на 2021 год предлагается утвердить в объеме 14899,1 тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения 2020 года на 667,8 тыс.руб. или на 5%. На 2022 год запланированы в сумме 44024,6 тыс.руб. с увеличением расходов к уровню 2021 года на 195% и на 2023 год - в сумме 9884,8 тыс.руб. или снижение на 22% к уровню 2021 года.

Согласно требованиям ст.184.1 Бюджетного Кодекса РФ утверждены объемы условно утверждаемых расходов, не распределенных в расходной части бюджета в плановом периоде. В представленном проекте бюджета района указанные расходы предлагается утвердить в объеме на 2022 год - 247,4 тыс.руб. и на 2023 год – 477,0 тыс.руб. **Проверка показала, что установленные Бюджетным Кодексом нормативы расчета условно утверждаемых расходов соблюдены.**

Анализ структуры расходов по разделам бюджетной классификации в 2021-2023 году показал:

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы».** В данном разделе отражены расходы на заработную плату с начислениями главе муниципального образования, расходы на содержание администрации Новочеремховского муниципального образования. Объем резервного фонда прогнозируется в сумме 1 тыс.руб. и используется на цели в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда, утвержденным главой администрации.

Общая сумма расходов по данному разделу на 2020 год планируется в размере 5553,14 тыс.руб. на 113,58 тыс.руб. или на 2% меньше ожидаемого исполнения 2020 года. В 2022 году уменьшение на 16%, в 2023 году прослеживается незначительное уменьшение указанных расходов по отношению к 2022 году на 0,1%.

Расходы на содержание главы администрации поселения в 2021-2023 годах запланированы в сумме 657 тыс.руб. ежегодно с увеличением на 21% к ожидаемому исполнению 2020 года.

Расходы на содержание администрации поселения на 2021 год в сумме 4416,44 тыс.руб. с уменьшением на 503,02 тыс.руб. к ожидаемому исполнению 2020 года, на 2022 год – 3405,84 тыс.руб. и на 2023 год – 3534,6 тыс.руб.

**По подразделу 0203 «Национальная оборона»** отражены расходы за счет средств федерального бюджета по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Расходы по данному подразделу в 2021 году планируются в сумме 125,6 тыс.руб. или с ростом на 8.3% к ожидаемому исполнению 2020 года, на 2022 год – 126,2 тыс.руб., на 2023 год – 129,1 тыс.руб.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** обозначены расходы на 2021 год в сумме 23,5 тыс.руб., на 2022 год – 190,0 тыс.руб. и на 2023 год – 45,0 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 2021-2023гг.» на 2021-2023 годы по 10,0 тыс.руб.ежегодно, «Пожарная безопасность на территории муниципального образования» и на 2021 год в сумме 24,0 тыс.руб., на 2022 год – 179,0 тыс.руб. и на 2023 год – 34,0 тыс.руб, и МП «Профилактика правонарушений, преступлений и общественной безопасности» на 2021 год-12,5 тыс.рубл.

**По подразделу 0412**  запланированы расходы по МП «Поддержка развития малого и среднего предпринимательства» на 2021-2023 годы в сумме 5,0 тыс. руб. ежегодно.

**По подразделу 0409** предусмотрены расходы на дорожное хозяйство по МП «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры муниципального образования» на 2021 год в сумме 988,5 тыс.руб., с уменьшением на 57% к ожидаемому исполнению 2020 года , на 2022 год – 1026,1тыс.руб. и на 2023 год – 1066,2 тыс.руб.. Данные расходы предусмотрены за счет доходов, поступающих от уплаты акцизов по подакцизным товарам.

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

- на мероприятия области коммунального хозяйства на 2021 год в сумме на 2021-2023 годы в сумме 1,0 тыс.руб.ежегодно. Ожидаемое исполнение 2020 года 33,06 тыс.рубл.

**По подразделу 0503 «Благоустройство»** запланировано на уличное освещение, на содержание мест захоронения и мероприятия по благоустройству на 2021 год в сумме 1735,39 тыс.руб., на 2022-2023 годы – 366,6 тыс.руб.

**По разделу 08 «Культура»** сумма расходов составит в 2021 году 3475,40 тыс.руб. или на 71,3,0 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2020 года, на 2022 год – 3220,8 тыс.руб. и в 2023 году – 2901,5 тыс.руб. (на 573,9 тыс.руб. меньше 2020 года). Данные расходы предусмотрены на поддержку и развитие домов культуры муниципального образования.

**Раздел 10 «Другие вопросы в области социальной политики»** По данному разделу общая сумма расходов составит в 2021-2023 годы 265,0 тыс.руб. ежегодно. По данному разделу предусмотрена выплата доплат к пенсиям муниципальных служащих за счет средств местного бюджета .

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт ».** По данному разделу отражаются расходы МП «Развитие физической культуры и спорта», которые запланированы на 2021 год в сумме 30,5 тыс. руб.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2021 год составит 80,3 тыс.руб., на 2022 год – 82,4 тыс.руб., на 2023 год – 84,6 тыс.руб. Источниками финансирования дефицита бюджета по всем трем годам планируется согласно требованиям ст. 96 Бюджетного кодекса РФ кредиты в кредитных организациях.

Объем муниципального долга по состоянию на 1 января 2021 года в Новочеремховском муниципальном образовании составит 79,6 тыс.руб. и предельный объем муниципального долга на 2021 год предусмотрен в размере 803,25 тыс.руб. , на 2022 год – 824,05 тыс.руб., на 2023 год – 846,1 тыс.руб. в соответствии с требованиями ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

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

**Анализ текстовой части проекта решения о бюджете**

Правовая экспертиза текстовой части проекта решения Думы «О бюджете Новочеремховского 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 Новочеремховского муниципальном образовании, утверждённым решением районной Думы от 12.09.2016 года № 6/12, 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 дорожного фонда Новочеремховского муниципального образования :

на 2020 год в размере 963,5 тыс. рублей;

на 2021 год в размере 1003,1 тыс. рублей;

на 2022 год в размере 1067,8 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 Новочеремховского муниципального образования на 2021- 2023 годы в сумме 1тыс. рублей.

**Статьей 14-15** проекта решения о бюджете утверждается предельный объём и верхний предел муниципального долга.

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

**Статьей 20** 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.

**При этом, в нарушение требований статьи ст. 184.3 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств не предусмотрен в проекте решения о бюджете.**

**Проект решения Думы «О бюджете Новочеремховского 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 Новочеремховского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Новочеремховском муниципальном образовании, утверждённым решением Думы от 12.09.2016 года № 6/12, Положением о Контрольно-счетной палате МО «Заларинский район».

**Требования статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Новочеремховском 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.**

**Безвозмездные поступления** из бюджетов других уровней на 2021 год составят 13089,0 тыс.руб., что на 2092,0 тыс.руб. или на 19 % больше ожидаемых поступлений 2020 года. На плановый период запланировано на 2022 год в сумме 42168,1 тыс.руб. (рост 222,0%) и на 2023 год в сумме 7955,1 тыс.руб. (снижение 78%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2021 году составит 88%., а по ожидаемому исполнению 2020 года этот показатель составит - 86% от общего объема доходов бюджета поселения.

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

**Размер дефицита** бюджета прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2021 год составит 86,2 тыс.руб., на 2022 год – 88,4тыс.руб., на 2023 год – 91,9 тыс.руб

**Расходы бюджета поселения** на 2021 год предлагается утвердить в объеме 14899,1 тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения 2020 года на 667,8 тыс.руб. или на 5%. На 2022 год запланированы в сумме 44024,6 тыс.руб. с увеличением расходов к уровню 2021 года на 195% и на 2023 год - в сумме 9884,8 тыс.руб. или снижение на 22% к уровню 2021 года.

**В нарушение ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ не представлены проекты паспортов муниципальных программ с изменениями ассигнований местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

**В нарушение п.2 ст.179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ и наименование муниципальных программ, предусмотренных решением «О бюджете Новочеремховского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» не соответствуют, утвердившим программу нормативным правовым актам местной администрации муниципального образования.**

Необходимо учесть замечания, отмеченные в данном заключении.

Представленный проект решения Думы «О бюджете Новочеремховского 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 Новочеремховского муниципального образования и может быть рекомендован к принятию.

Аудитор КСП

МО «Заларинский район» Т.С. Кантонист