****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З АК Л Ю Ч Е Н И Е № 14/33-з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

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

26 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 Ханжиновского муниципального образования (далее – Ханжиновского 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 Ханжиновского МО. Кроме того, учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс.

**Анализ прогноза социально-экономического развития**

**Ханшиновского 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.

В Ханжиновском муниципальном образовании разработана концепция социально-экономического развития поселения, сформированы приоритеты социально-экономического развития до 2023 года.

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 Ханжиновского муниципального образования на 2021-2023 годы показал:

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) составит на 2020 год в сумме 59,2 млн.руб. (рост 4%) и на 2021-2022 годы планируется с незначительным увеличением по сравнению с 2021 годом на 8%.

Среднесписочная численность работающих составит в 2021-2023 году- 202 чел.

Фонд оплаты труда составит в 2021-2023 годы 9,021 млн.руб. , также планируется рост заработной платы.

Согласно прогнозу, в муниципальном образовании на 2019 год зарегистрировано 4 индивидуальных предпринимателя, что на 2 предпринимателя меньше 2018 года.

Анализ отдельных показателей прогноза социально-экономического развития показал, что в уровне жизни населения Ханжиновского МО в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, и в плановом периоде 2022-2023 годов, планируются не значительные изменения .

**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 Ханжиновского 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 Ханжиновского МО на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**

Основные параметры бюджета Ханжиновского 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% | 2023 год | Темп роста% |
| **Доходы,** в том числе: | **18 755,2** | 21199,6 | **113,0** | 15 541,9 | **54** | 15 038,4 | **96** |
| налоговые и неналоговые доходы | 2575,6 | 2 490,4 | 96,6 | 2 556,6 | 103 | 2 654,2 | 103 |
| безвозмездные перечисления | 16 179,6 | 18709,2 | 115 | 12 985,3 | 69 | 12 384,2 | 95 |
| **Расходы** | **19 263,34** | 21324,1 | **110** | 15 669,7 | **73** | 15 171,1 | **96,8** |
| **Дефицит** |  | 124,5 |  | 127,8 | 102,6 | 132,7 | 103,8 |

**Доходная часть бюджета**

**Доходы бюджета** Ханжиновского МО на 2021 год предлагается утвердить в объеме 21 199,6 **тыс.руб**., это на 2444,4 тыс.руб. или на 1,1 раза больше ожидаемого исполнения 2020 года. На плановый период: в 2022 году с уменьшением на 46% к уровню 2021 года и в 2023 году на 4 % ниже уровня 2022 года.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2021 год в сумме 2490,4 тыс.руб, что на 85,2 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2020 года. В 2022-2023 годах объем собственных доходов планируется незначительно увеличить до 3% 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 420 тыс. руб. (+3,7%) к ожидаемым поступлениям 2020года; в 2022 году 438 тыс. руб. (+4,3%) к прогнозируемым поступлениям 2021 года; в 2023 году 456 тыс. руб. (+4,1%) к прогнозируемым поступлениям 2022 года, 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 2020 года с учетом коэффициента дефлятора, план 2021 год составил 1186,4 тыс. рублей (-6,8%) к ожидаемым поступлениям 2020 года, на 2022 год планируется в сумме 1234,6 тыс. рублей (+4,1%) к ожидаемым поступлениям 2021г., на 2023 год планируется в сумме 1314,2 тыс. рублей (+6,4%) к ожидаемым поступлениям 2022г.

Указанные средства образуют дорожный фонд поселения и составляют 48 % 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 год осуществлен на основании фактических поступлений 2020 года и прогнозных данных налогоплательщиков. Запланированная сумма на 2021 год составит **159 тыс. рублей** или **100%** к ожидаемым поступлениям 2020 года, в 2022 году 159 тыс. рублей.; в 2023 году 159 тыс. рублей..

**Налоги на имущество*:***

Прогноз поступлений по имущественным налогам на 2021 год осуществлен на основании фактических поступлений 2020 года и прогнозных данных ИФНС. Запланированная сумма по налогу на имущество физических лиц на 2021 год составит **100 тыс. рублей** или **100%** к ожидаемым поступлениям 2020 года, в 2022 году 100 тыс. рублей.; в 2023 году 100 тыс. рублей. Запланированная сумма по земельному налогу с организаций на 2021 год составит **330 тыс.рублей** или **(100%)** к ожидаемым поступлениям 2020 года, в 2022 году 330 тыс. рублей.; в 2023 году 330 тыс. рублей.

Запланированная сумма по земельному налогу с физических лиц на 2021 год составит **280 тыс. рублей** или **100%** к ожидаемым поступлениям 2020 года, в 2022 году 280 тыс. рублей.; в 2023 году 280 тыс. рублей.

**Государственная пошлина на**  2021-2023 года прогнозируется в размере 5,0 тыс. руб. ежегодно или на уровне ожидаемых поступлений 2020 года.

**Доходы от использования имущества,** прогноз поступлений доходов, получаемых в виде доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2021 год составляет **10 тыс. руб**., в 2022 году 10 тыс. руб.; в 2023 году 10 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления**

**Безвозмездные поступления** из бюджетов других уровней на 2021 год составят 18 709,2 тыс.руб., что на 2529,6 тыс.руб. или на 15% больше ожидаемых поступлений 2020 года. На плановый период запланировано на 2022 год в сумме 12985,3 тыс.руб. (рост 31%) и на 2023 год в сумме 12384,2 тыс.руб. (снижение 5%).

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 – 12 618,4 тыс.руб. или снижение на 15,6% к ожидаемому исполнению 2020 года, а в 2022 году – 12565,4 тыс.руб. или снижение на 0,5% и в 2023 году – 11958,6 тыс.руб. или снижение на 5% к отчётному году.

- **дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований** из областного бюджета составила в 2021 году – 56,8 тыс.руб.

- **субвенция на осуществление первичного воинского учета** из федерального бюджета, в 2021 году планируется в сумме 137,3 тыс.руб. или с ростом на 5% 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.

**- субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив** планируется на 2021-2023 годы – 232,6 тыс.руб., или снижение на 58% .

**- осуществление полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения** планируется на 2021-2023 годы в сумме 47,8 тыс.руб.

**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 Ханжиновского муниципального образования**

**Основные параметры бюджета Ханжиновского 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** | **21324,1** | **15669,7** | **73** | **15171,1** | **97** |
| **Условно утвержденные** |  | **381,2** |  | **737,3** | **193** |
| **Дефицит** | 124,5 | 127,8 | 102 | 132,7 | 103 |
| Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, дополнительных нормативов отчислений | 5% | 5% | 100 | 5% | 100 |
| **Резервный фонд** | **1** | **1** | **100** | **1** | **1100** |

**Расходы бюджета поселения** на 2021 год предлагается утвердить в объеме **21324,1** тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения 2020 года на 2060,7 тыс.руб. или на 10%. На 2021 год запланированы в сумме 15669,7тыс.руб. с уменьшение расходов к уровню 2021 года на 26% и на 2023 год - в сумме 15171,1тыс.руб. или снижение на 3% к уровню 2022 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 - 381,2тыс.руб. и на 2023 год – 737,3тыс.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 Ханжиновского 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 2021 год планируется в размере 7527,4 тыс.руб. на 2052,5 тыс.руб. или на 27% меньше ожидаемого исполнения 2020 года. В 2021 году уменьшение на 9%, в 2022 году прослеживается незначительное увеличение указанных расходов по отношению к 2022 году на 10%.

Расходы на содержание главы администрации поселения в 2021-2023 годах запланированы в сумме 1087,9 тыс.руб. ежегодно с увеличением на 9% к ожидаемому исполнению 2020 года.

Расходы на содержание администрации поселения на 2020-2022 год в сумме 6424,2 тыс.руб. с уменьшением на 1931,0 тыс.руб. к ожидаемому исполнению 2020 года, на 2022 год – 6036,8 тыс.руб. и на 2023 год – 5274,8 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 отражены в сумме 137,3 тыс.руб. или с ростом на 6% к ожидаемому исполнению 2020 года, на 2022 год – 138,8 тыс.руб., на 2023 год – 144,5 тыс.руб.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** обозначены расходы на 2021-2023 годы в сумме 20,0 тыс.руб. Предусмотрены расходы по трем муниципальным программам: «Противодействие корупции» на 2020-2023 годы в сумме 5,0 тыс.руб «Пожарная безопасность» на 2022-2023 годы в сумме 5,0 тыс.руб и «Комплексные меры по профилактики злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами на 2019-2023гг.» на 2021-2023 годы по 10,0 тыс.руб.

**По подразделу 0401**  запланированы расходы на осуществление отдельных гос.полномочий по регулированию тарифов ЖКХ на 2021-2023 годы в сумме 47,8 тыс. руб. ежегодно с увеличением на 0,4 тыс.руб. к уровню ожидаемого исполнения 2020 года.

**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., на 2022 год – 1234,6 тыс.руб. и на 2023 год – 1314,2 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 2021-2023 годы – 100,0 тыс.руб.;

**По подразделу 0503 «Благоустройство» запланировано:**

на реализацию мероприятий перечня народных инициатив на 2021 год в сумме 1189,3 тыс.руб. на 2022-2023 годы 446,6 тыс.рубл.,ежегодно;

- на уличное освещение 2021год в сумме 865,5 тыс.руб. и 2022-2023 годы год-152,0 тыс.руб.

**По разделу 08 «Культура»** сумма расходов составит в 2021 году 11104,3 тыс.руб. или на 4469,3 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2020 года, на 2022 год – 6149,4 тыс.руб. и в 2023 году – 5971,4 тыс.руб. (на 178,0 тыс.руб. меньше 2021 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 составят в 2021-2023году 140,0 тыс.руб. По данному разделу предусмотрена выплата доплат к пенсиям муниципальных служащих за счет средств местного бюджета .

**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 124,5тыс.руб., на 2022 год – 127,8 тыс.руб., на 2023 год – 132,7 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 251,9 тыс.руб., на 1 января 2023 года – 379,7 тыс.руб. и на 1 января 2024 года – в размере 512,4 тыс.руб., что не противоречит требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

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

**Анализ текстовой части проекта решения о бюджете**

Правовая экспертиза текстовой части проекта решения Думы «О бюджете Ханжиновского 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 13.09.2016 года № 112/2, 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 Ханжиновского муниципального образования

на 2021 год в размере 1186,4 тыс. рублей;

на 2022 год в размере 1234,6 тыс. рублей;

на 2023 год в размере 1314,2 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 Ханжиновского муниципального образования на 2021- 2023 годы в сумме 1тыс. рублей.

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

**Статьёй 16** 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 Ханжиноского 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 Ханжиновского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Ханжиновском муниципальном образовании, утверждённым решением Думы от 13.09.2016 года № 112/2, Положением о Контрольно-счетной палате МО «Заларинский район».

**Требования статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Ханжиновском 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** Ханжиновского МО на 2021 год предлагается утвердить в объеме 21 199,6 **тыс.руб**., это на 2444,4 тыс.руб. или на 1,1 раза больше ожидаемого исполнения 2020 года. На плановый период: в 2022 году с уменьшением на 46% к уровню 2021 года и в 2023 году на 4 % ниже уровня 2022 года.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2021 год в сумме 2490,4 тыс.руб, что на 85,2 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2020 года. В 2022-2023 годах объем собственных доходов планируется незначительно увеличить до 3% ежегодно.

**Безвозмездные поступления** из бюджетов других уровней на 2021 год составят 18 709,2 тыс.руб., что на 2529,6 тыс.руб. или на 15% больше ожидаемых поступлений 2020 года. На плановый период запланировано на 2022 год в сумме 12985,3 тыс.руб. (рост 31%) и на 2023 год в сумме 12384,2 тыс.руб. (снижение 5%).

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 Ханжиновского муниципального образования в проекте областного бюджета, отражены в доходной части проекта бюджета.**

**Размер дефицита** бюджета прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2021 год составит 124,5тыс.руб., на 2022 год – 127,8 тыс.руб., на 2023 год – 132,7 тыс.руб

**Расходы бюджета поселения** на 2021 год предлагается утвердить в объеме **21324,1** тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения 2020 года на 2060,7 тыс.руб. или на 10%. На 2021 год запланированы в сумме 15669,7тыс.руб. с уменьшение расходов к уровню 2021 года на 26% и на 2023 год - в сумме 15171,1тыс.руб. или снижение на 3% к уровню 2022 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 Ханжиноского 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 Ханжиновского муниципального образования и может быть рекомендован к принятию.

Аудитор КСП

МО «Заларинский район» Т.С. Кантонист