****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З АК Л Ю Ч Е Н И Е № 14/30-з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

бюджета муниципального образования «Холмогойского сельское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

22 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 муниципального образования «Холмогойского сельское поселение» (далее – Холмогойское сельское 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 Холмогойское сельское поселение. Кроме того, учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс.

**Анализ прогноза социально-экономического развития**

**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 муниципальном образовании «Холмогойское сельское поселение» 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 муниципального образования «Холмогойское сельское поселение» на 2021-2023 годы показал:

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) составит на 2021-2023 годы в сумме 38,23 млн.руб. (на уровне 2020 года) .

Среднесписочная численность работающих составит в 2021-2023 годах, по сравнению с 2020 годом, планируется на одном уровне –202 человек.

Фонд оплаты труда составит на 2021-2023 годы в сумме 9,021 млн.руб. ежегодно на уровне 2020 года.

Согласно прогнозу, в муниципальном образовании на 2020 год зарегистрировано 9 индивидуальных предпринимателя, что на 2 предпринимателя меньше 2018 года.

Анализ отдельных показателей прогноза социально-экономического развития показал, что в уровне жизни населения Холмогойского сельского поселения в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, и в плановом периоде 2022-2023 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 Холмогойского сельского поселения 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 Холмогойского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**

Основные параметры бюджета Холмогойского сельского поселения на 2021 год

и плановый период 2022 и 2023 годов

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | 2019 год  ожидаемое | 2021 год | Темп роста% | 2022 год | Темп роста% | 2023 год | Темп роста% |
| **Доходы,** в том числе: | **25 876,6** | 24 179,7 | **93** | 26 932,5 | **111** | 47054,0 | **174** |
| налоговые и неналоговые доходы | 3 393,4 | 3 319,3 | 97,8 | 3 400,6 | 103 | 3 525,0 | 103 |
| безвозмездные перечисления | 22 483,2 | 20 860,4 | 92 | 23 531,9 | 112 | 43529,0 | 184 |
| **Расходы** | **26604,94** | 24345,7 | **91** | 27 102,5 | **111** | 47230,3 | **174** |
| **Дефицит** |  | 166,0 |  | 170,0 |  | 176,3 |  |

**Доходная часть бюджета**

**Доходы бюджета Холмогойского сельского поселения** на 2021 год предлагается утвердить в объеме 24 179,7 **тыс.руб**., это на 2752,8 тыс.руб. или на 7 % меньше ожидаемого исполнения 2020 года. На плановый период: в 2022 году с увеличением на 11% к уровню 2021 года и в 2023году с увеличением на 74% к уровню 2023 года

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2021 год в сумме 3319,3 тыс.руб, что на 74,1 тыс.руб. больше 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 348 тыс. руб.(+3,9 %) к ожидаемым поступлениям 2020 года; в 2022 году 363 тыс. руб. (+4,3%) к прогнозируемым поступлениям 2021 года; в 2023 году 378 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, на 2021 год составил 1631,3 тыс. рублей (-5,3%) к ожидаемым поступлениям 2020 года, на 2022 год планируется в сумме 1697,6 тыс.рублей (+4,1%) к ожидаемым поступлениям 2021г., на 2023 год планируется в сумме 1807,0 тыс. рублей (+6,5%) к ожидаемым поступлениям 2022г.

Указанные средства образуют дорожный фонд поселения и составляют 42 % 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 на основании фактических поступлений 2020 года и прогнозных данных налогоплательщиков. Запланированная сумма на 2021 год составит **248 тыс.рублей** или **100%** к ожидаемым поступлениям 2020 года, в 2022 году 248 тыс. рублей.; в 2023 году 248 тыс. рублей..

**Налоги на имущество*:***

*- н****алога на имущество физических лиц*** планируется получить на 2021 год составит **75 тыс.рублей** или **100%** к ожидаемым поступлениям 2020 года, в 2022 году 75 тыс. рублей.; в 2023 году 75 тыс. рублей.

Запланированная сумма по земельному налогу с организаций на 2021 год составит **586 тыс. рублей** или **100%** к ожидаемым поступлениям 2020 года, в 2022 году 586 тыс. рублей.; в 2023 году 586 тыс. рублей.

**Государственная пошлина на**  на 2021 год составляет **3 тыс. руб**., в 2022 году 3 тыс. руб.; в 2023 году 3 тыс. руб.

**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 **2 тыс. руб**. , в 2022 году 2 тыс. руб.; в 2023 году 2 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления**

**Безвозмездные поступления** из бюджетов других уровней на 2021 год составят 20 860,4 тыс.руб., что на 1622,8 тыс.руб. или на 8% меньше ожидаемых поступлений 2020 года. На плановый период запланировано на 2022 год в сумме 23531,9 тыс.руб. (увеличение на 2671,5 тыс.рубл.) и на 2023 год в сумме 43 529,0 тыс.руб. (увеличение 19 997,1 тыс.рубл.)

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2021 году составит 86%., а по ожидаемому исполнению 2020 года этот показатель составит – 84,5% от общего объема доходов бюджета поселения.

**Безвозмездные поступления:**

- **дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований** из бюджета района составила в 2021 году – 12 541,8 тыс.руб. или рост на 15% к ожидаемому исполнению 2020 года, а в 2022 году – 12 489,1 тыс.руб. или уменьшение на 0,1% и в 2023 году – 11886 тыс.руб. или снижение на 4% к отчётному году.

Следует отметить, что с 2020 года изменился порядок расчёта данной дотации на основании изменений, вносимых в Закон Иркутской области № 74-оз « О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

---**субвенция на осуществление первичного воинского учета** из федерального бюджета, в 2021 году планируется в размере 137,3 тыс.руб., то есть 6% 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 – 200,0 тыс.руб, ежегодно.

**- субсидия на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в перечень многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года и подлежащими сносу на территории Иркутской области, расселяемых с финансовой поддержкой Государственной корпорации-фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, осуществляемых за счёт средств областного бюджета,** планируется на 2021 год в сумме 7932,8 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.

**- осуществление полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения** планируется на 2020-2022 годы в сумме 47,80 тыс.руб. ежегодно.

**- субсидия из областного бюджета на строительство реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения,** планируется на 2022 год в сумме 10 655,5 тыс.руб.

на 2023 год в сумме 31 250,0 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 Холмогойского сельского поселения**

**Основные параметры бюджета Холмогойского сельского поселения на 2021 год**

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры бюджета** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| **Расходы** | **24 345,7** | **27102,5** | **47230,3** |
| **Условно утвержденные** |  | **401,5** | **779,4** |
| **Дефицит** | 166,0 | 170,0 | 176,3 |
| 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 24 345,7 тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения 2020 года на 2 425,24 тыс.руб. или на 9%. На 2022 год запланированы в сумме 27 102,5 тыс.руб. с увеличением расходов к уровню 2021 года на 11%, и на 2023 год - в сумме 47230,3 тыс.руб. с увеличением в 1,7 раза 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 - **401,5**тыс.руб. и на 2023 год – **779,4**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 Холмогойского сельского поселения. 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 6819,6 тыс.руб. на 1554,0 тыс.руб. или на 22% меньше ожидаемого исполнения 2020 года. В 2022 году уменьшение на 4%, в 2023 году прослеживается уменьшение указанных расходов по отношению к 2023 году на 15%.

Расходы на содержание главы администрации поселения в 2021-2023 годах запланированы в сумме 707,0 тыс.руб., 773,0 тыс.руб. и 804,0 тыс.рубл. с увеличением на 4% .

Расходы на содержание администрации поселения на 2021 год в сумме 6110,0 тыс.руб. с уменьшением на 1266,0 тыс.руб. к ожидаемому исполнению 2020 года, на 2022 год – 5806,2 тыс.руб. и на 2023 год – 4739,1 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 запланированы в сумме 137,3 тыс.руб. или с ростом на 9,5% к ожидаемому исполнению 2020 года, на 2022 год – 138,8 тыс.руб., на 2023 год – 144,5 тыс.руб.

**По подразделу 0401**  запланированы расходы на осуществление отдельных гос.полномочий по регулированию тарифов ЖКХ на 2020-2022 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 814,8 тыс.руб., с уменьшением в 2,5 раза по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года. на 2022 год – 970,9 тыс.руб. и на 2023 год – 1009,7 тыс.руб. Данные расходы предусмотрены за счет доходов, поступающих от уплаты акцизов по подакцизным товарам.

**По подразделу 0501 «Коммунальное хозяйство**» запланированы расходы на мероприятия области коммунального хозяйства на 2021 год в сумме 8230,8 тыс.руб, запланированы расходы на реализацию мероприятий на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в перечень многоквартирных домов, признанных в установленном порядке до 1 января 2012 года аварийными и подлежащими сносу или реконструкции.

**По подразделу 0503 «Благоустройство» з**апланированы расходы на 2021 год в сумме 406,6 тыс.руб., на 2022 год – 417,6 тыс.руб. и на 2023 год – 430,1тыс. рубл.

**По разделу 08 «Культура»** сумма расходов составит в 2021 году 6450,3 тыс.руб. или на 926,0 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2020 года, на 2022 год – 6621,2 тыс.руб. и в 2023 году – 5747,2 тыс.руб. (на 874,1 тыс.руб. меньше 2022 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 50,0 тыс.руб. В данном разделе обозначены расходы по муниципальным программам «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения» и « Поддержка ветеранов и ветеранского движения в МО»

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт ».** По данному разделу отражаются расходы МП «Развитие физической культуры и спорта в МО», которые запланированы на 2021 год в сумме 276,1 тыс. руб. и на 2022-2023 гг.- 50,0 тыс. рубл. ежегодно.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2021 год составит 166,0 тыс.руб., на 2022 год – 170,0 тыс.руб., на 2023 год – 176,3 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 337,3 тыс.руб., на 1 января 2023года – 507,3 тыс.руб. и на 1 января 2024 года – в размере 683,6 тыс.руб., что не противоречит требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Уполномоченным органом, осуществляющим внутренние заимствования, является администрация Холмогойском сельском поселении.

**Анализ текстовой части проекта решения о бюджете**

Правовая экспертиза текстовой части проекта решения Думы «О бюджете Холмогойского сельского поселения 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 Холмогойском сельском поселении, утверждённым решением районной Думы от 08.09.2016 года № 129, 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 Холмогойского сельского поселения:

на 2021 год в размере 1631,3 тыс. рублей;

на 2022 год в размере 1697,6 тыс. рублей;

на 2023 год в размере 1807,0 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 Холмогойского сельского поселения 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 Холмогойского сельского поселения 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 Холмогойского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Моисеевском сельском поселении, утверждённым решением Думы от 08.09.2016 года № 129, Положением о Контрольно-счетной палате МО «Заларинский район».

**Требования статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Моисеевском сельском поселении, 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 Холмогойского сельского поселения** на 2021 год предлагается утвердить в объеме 24 179,7 **тыс.руб**., это на 2752,8 тыс.руб. или на 7 % меньше ожидаемого исполнения 2020 года. На плановый период: в 2022 году с увеличением на 11% к уровню 2021 года и в 2023году с увеличением на 74% к уровню 2023 года

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2021 год в сумме 3319,3 тыс.руб, что на 74,1 тыс.руб. больше 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 20 860,4 тыс.руб., что на 1622,8 тыс.руб. или на 8% меньше ожидаемых поступлений 2020 года. На плановый период запланировано на 2022 год в сумме 23531,9 тыс.руб. (увеличение на 2671,5 тыс.рубл.) и на 2023 год в сумме 43 529,0 тыс.руб. (увеличение 19 997,1 тыс.рубл.)

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2021 году составит 86%., а по ожидаемому исполнению 2020 года этот показатель составит – 84,5% от общего объема доходов бюджета поселения.

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

**Размер дефицита** бюджета прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2021 год составит 166,0 тыс.руб., на 2022 год – 170,0 тыс.руб., на 2023 год – 176,3 тыс.руб.

**Расходы бюджета поселения** на 2021 год предлагается утвердить в объеме 24 345,7 тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения 2020 года на 2 425,24 тыс.руб. или на 9%. На 2022 год запланированы в сумме 27 102,5 тыс.руб. с увеличением расходов к уровню 2021 года на 11%, и на 2023 год - в сумме 47230,3 тыс.руб. с увеличением в 1,7 раза к уровню 2022 года.

**Проведенная экспертиза данного проекта бюджета показала, что в целом , он соответствует основным положениям бюджетного законодательства Российской Федерации.**

**При это, объёмы финансирования и наименование муниципальных программам на 2021-2023 годы, предусмотренные проектом бюджета не соответствуют данным паспортов муниципальных программ.**

Необходимо учесть замечания, отмеченные в данном заключении.

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

Аудитор КСП

МО «Заларинский район» Т.С. Кантонист