****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З АК Л Ю Ч Е Н И Е № 14/24-з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

бюджета Веренского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

26 ноября 2021 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 2021 год, поручения председателя №31-П от 25.11.2021 года, 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 Веренского муниципального образования (далее – Веренского МО, поселение) представлен в Контрольно-счетную палату своевременно.

Проект бюджета поселения сформирован на 3 года: на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось на основании ожидаемых параметров исполнения бюджета за текущий 2021 год, показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования до 2024 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики Веренского МО. Кроме того, учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс.

**Анализ прогноза социально-экономического развития**

**Веренского муниципального образования на 2022-2024 годы**

В соответствии с требованиями ст.173 Бюджетного кодекса РФ, одновременно с проектом бюджета представлены отдельные показатели прогноза социально-экономического развития поселения на 2022 – 2024 годы.

В Веренском муниципальном образовании разработана концепция социально-экономического развития поселения, сформированы приоритеты социально-экономического развития до 2024 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 Веренского муниципального образования на 2022-2024 годы показал:

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) составит на 2022-2024 годы в сумме 17,6 млн.руб. (рост 5%) планируется с незначительным увеличением по сравнению с 2021 годом .

Среднесписочная численность работающих составит в 2022-2024 годах, по сравнению с 2021 годом, планируется на одном уровне –233 человека.

Фонд оплаты труда составит на 2022-2024 годы в сумме 28,361 млн.руб. ежегодно на уровне 2021 года.

Согласно прогнозу, в муниципальном образовании на 2021 год зарегистрировано 2 индивидуальных предпринимателя, что на 2 предпринимателя больше 2020 года.

Анализ отдельных показателей прогноза социально-экономического развития показал, что в уровне жизни населения Веренского МО в 2022 году, по сравнению с 2021 годом и в плановом периоде 2023-2024 годов, значительные изменения не планируются.

**Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2022-2024 годы**

В составе документов к проекту бюджета представлено Положение об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Веренского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

**Анализ прогноза бюджета Веренского МО на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**

Основные параметры бюджета Веренского МО на 2022 год

и плановый период 2023 и 2024 годов

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | 2021 год  ожидаемое | 2022 год | Темп роста% | 2023 год | Темп роста% | 2024 год | Темп роста% |
| **Доходы,** в том числе: | **14460,8** | 30 337,8 | **209** | 10 532,1 | **34** | 23095 | **219** |
| налоговые и неналоговые доходы | 3040,0 | 2 791,2 | 91 | 2 845,8 | 101 | 2 929,1 | 103 |
| безвозмездные перечисления | 11420,8 | 27 546,6 | 241 | 7 686,3 | 27 | 20 165,9 | 262 |
| **Расходы** | **18739,1** | 30 477,4 | **1,62** | 10 674,4 | **35** | 23 241,4 | **217** |
| **Дефицит** |  | 139,7 |  | 142,3 | 101 | 146,4 | 103 |

**Доходная часть бюджета**

**Доходы бюджета** Веренского МО на 2022 год предлагается утвердить в объеме **30 337,8** **тыс.руб**., это на 15 877,8 тыс.руб. или на 2 раза выше ожидаемого исполнения 2021 года. На плановый период: в 2023 году (10 532,1 тыс.руб.) с уменьшением на 65% к уровню 2022 года и в 2024 году (23 095,0 тыс.руб.) с увеличением на 119% к уровню 2023 года.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2022 год в сумме 2 791,2 тыс.руб., что на 249,0 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2021 года. В 2023-2024 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 № 3 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 2022 году составляет 405 тыс. руб. что на 3,7% больше ожидаемого поступления 2021 года и на плановый период 2023-2024 годов с небольшим увеличением на 4,2% и 4,3% 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 2022 год составил 778,2 тыс. руб. (-11%) к ожидаемым поступлениям 2021 года, на 2023-2024 годы с увеличением на 4% и 6,5% ежегодно. Указанные средства образуют дорожный фонд поселения и составляют 26 % 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.

**Налоги на имущество*:***

*- н****алога на имущество физических лиц*** планируется получить в 2022-2024 годах в сумме 150,0 тыс.руб**.** ежегодно на уровне ожидаемых поступлений 2021 года.

***- земельный налог*** прогнозируется на 2022-2024 годы в объеме 1440,0 тыс.руб. ежегодно, это на уровне ожидаемых поступлений 2021 года.

**Государственная пошлина на**  2022-2024 года прогнозируется в размере 3,0 тыс. руб. ежегодно или на уровне ожидаемых поступлений 2021 года.

**Доходы от использования имущества,** доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности сельских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), прогноз на 2022-2024 годы составит 15,0 тыс.руб. ежегодно.

**Безвозмездные поступления**

**Безвозмездные поступления** из бюджетов других уровней на 2022 год составят 27 546,6 тыс.руб., что на 16 125,8 тыс.руб. или в 2,4 раза выше уровня ожидаемых поступлений 2021 года. На плановый период запланировано на 2023 год в сумме 7 686,3 тыс.руб. (уменьшение в 3,6 раза) и на 2024 год в сумме 20 165,9 тыс.руб. (снижение 2,6%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2022 году составит 90%, а по ожидаемому исполнению 2021 года этот показатель составит 78% от общего объема доходов бюджета поселения.

**Безвозмездные поступления:**

- **дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований** из бюджета района составила в 2022 году – 10 144,3 тыс.руб. или снижена на 12,5% к ожидаемому исполнению 2021 года, а в 2023 году – 7 289,9 тыс.руб. или снижение на 39% и в 2024 году – 19 764,2 тыс.руб. или увеличение на 2,7% к отчётному году.

- **субвенция на осуществление первичного воинского учета** из федерального бюджета, в 2022 году планируется в сумме 143,4 тыс.руб. или с ростом на 5% к ожидаемому исполнению 2021 года, на 2023 год – 148,4 тыс.руб., на 2024 год – 153,7 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 2022-2024 годы в сумме 0,7 тыс.руб. ежегодно.

**- субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив** в 2021-2023 годы планируется в сумме 200,0 тыс.руб., это на уровне ожидаемого исполнения 2021 года, ежегодно.

**-субсидия на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, расселяемого без финансовой поддержкой Государственной корпорации-фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства** планируется на 2022 год в сумме 15 187,5 тыс.руб.

**- субсидия из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области по созданию мест (площадок) накопления твёрдых коммунальных отходов** планируется на 2022 год в сумме 1 823,4 тыс.руб.

**- осуществление полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения** планируется на 2022-2024 годы в сумме 47,3 тыс.руб. ежегодно с увеличением на 0,4 тыс.руб. к ожидаемому исполнению 2021 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 Веренского муниципального образования**

**Основные параметры бюджета Веренского МО на 2022 год**

**и на плановый период 2023 и 2024 годов**

тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Расходы** | **30 477,4** | **10 674,4** | **23 241,4** |
| **Условно утвержденные** |  | **256,9** | **1 141,4** |
| **Дефицит** | 139,6 | 142,3 | 146,5 |
| Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, дополнительных нормативов отчислений | 5% | 5% | 5% |
| **Резервный фонд** | **1** | **1** | **1** |

**Расходы бюджета поселения** на 2022 год предлагается утвердить в объеме **30 477,4** тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения 2021 года на 11 598,7 тыс.руб. На 2023 год запланированы в сумме 10 674,4 тыс.руб. с уменьшением расходов к уровню 2022 года на 38% и на 2024 год - в сумме 23 241,4 тыс.руб. или с увеличением на 45% к уровню 2023 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 2023 год - 256,9 тыс.руб. и на 2024 год – 1142,0 тыс.руб. **Проверка показала, что установленные Бюджетным Кодексом нормативы расчета условно утверждаемых расходов соблюдены.**

Анализ структуры расходов по разделам бюджетной классификации в 2022-2024 году показал:

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы».** В данном разделе отражены расходы на заработную плату с начислениями главе муниципального образования, расходы на содержание администрации Веренского 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 2022 год планируется в размере 7 359,6 тыс.руб. на 3700,4 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2021 года, на 2023 год – 5 745,1 тыс.руб. и на 2024 год – 13 185,7тыс.руб.

Расходы на содержание главы администрации поселения в 2022 году запланированы в сумме 699,9 тыс.руб. с уменьшением на 23% к ожидаемому исполнению 2021 года, на 2023 год – 601,8 тыс.руб. и на 2024 год – 1199,8 тыс.руб.

Расходы на содержание администрации поселения на 2022 год в сумме 6 211,4 тыс.руб. с увеличением на 331,4 тыс.руб. к ожидаемому исполнению 2021 года, на 2023 год – 5 020,0 тыс.руб. и на 2024 год – 11 967,9 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 2022 году планируется в сумме 143,4 тыс.руб. или с ростом на 1% к ожидаемому исполнению 2021 года, на 2023 год – 148,4 тыс.руб. и на 2024 год – 153,7 тыс.руб.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** Расходы по данному подразделу в 2022 году планируются в сумме 11,0 тыс.руб. или снижение в 4,2 раза к ожидаемому исполнению 2021 года, на 2024 год – 2,0 тыс.руб., на 2024 год – 51,0 тыс.руб. Предусмотрены расходы по муниципальным программам «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования и МП «Профилактика правонарушений, преступлений и общественной безопасности».

**По подразделу 0401** запланированы расходы на осуществление отдельных гос.полномочий по регулированию тарифов ЖКХ на 2022-2024 годы в сумме 47,3 тыс. руб. ежегодно, с увеличением на 0,4 тыс.руб. к уровню ожидаемого исполнения 2021 года.

**По подразделу 0409** предусмотрены расходы на дорожное хозяйство по МП «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры муниципального образования» на 2022 год в сумме 778,2 тыс.руб., на 2023 год – 815,8 тыс.руб. и на 2024 год – 881,0 тыс.руб. Ожидаемое исполнение 2021 года составило 830,0 тыс.руб. Данные расходы предусмотрены за счет доходов, поступающих от уплаты акцизов по подакцизным товарам.

**По подразделу 01 «Жилищное хозяйство».** На 2022 год 15 657,5 тыс.руб. предусмотрены расходы на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, расселяемого без финансовой поддержки государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

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

- на мероприятия области коммунального хозяйства на 2022-2024 годы в сумме 1,0 тыс.руб. ежегодно.

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

**На 2022 год** - 1018,6 тыс. руб. из них 12,4 тыс. руб. арендная плата за пользование имуществом, 800,0 тыс. руб. электроэнергия, 206,2 тыс. руб. предусмотрены расходы на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2022 год. **На 2023 год** – 1208,5 тыс.руб., в т.ч. 206,2 тыс. руб. предусмотрены расходы на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив. **На 2024 год** – 1018,6 тыс.руб., в т.ч. 206,2 тыс. руб. предусмотрены расходы на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2023 год.

**Раздел 06 «Охрана окружающей среды»** Расходы на 2022 год по разделу предусмотрены в размере 1 879,9 тыс. руб. по МП "Обращение с ТКО".

**По разделу 08 «Культура»** сумма расходов составит в 2022 году 3 464,3 тыс.руб. или на 868,6 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2021 года, на 2023 год – 2 412,7 тыс.руб. и в 2023 году – 6 274,6 тыс.руб. Данные расходы предусмотрены на поддержку и развитие домов культуры муниципального образования.

**По разделу 11 «Физическая культура»** сумма расходов составит в 2023-2024 годы 1,0 тыс.руб., ежегодно по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта».

**Наименование программ и объёмы финансирования по муниципальным программам на 2022 -2023 годы, предусмотренные проектом бюджета не соответствуют данным паспортов муниципальных программ.**

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2022 год составит 139,7 тыс.руб., на 2023 год – 142,3 тыс.руб., на 2024 год – 146,4 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 2023 года в размере 292,3 тыс.руб., на 1 января 2024 года – 434,6 тыс.руб. и на 1 января 2025 года – в размере 581,1 тыс.руб., что не противоречит требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

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

**Анализ текстовой части проекта решения о бюджете**

Правовая экспертиза текстовой части проекта решения Думы «О бюджете Веренского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» показала:

**- требования статьи ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 24 Положения о бюджетном процессе в Веренском муниципальном образовании, утверждённым решением районной Думы от 14.09.2016 года № 52/3, 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложениям №1-8.

**Статьёй 9** проекта решения бюджета утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Заларинский район»:

на 2022 год в размере 778,2 тыс. руб.;

на 2023 год в размере 815,8 тыс. руб.;

на 2024 год в размере 881,1 тыс. руб.

**Статьями 10-11** проекта решения о бюджете утверждается программа муниципальных внутренних заимствований и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложениям № 9-12**.**

**Статьей 12** проекта решения о бюджете предусмотрен резервный фонд администрация Веренского муниципального образования на 2022-2024 годы в сумме 1 тыс. руб. ежегодно.

**Статьёй 16** проекта решения о бюджете установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета.

**Статьей 18** проекта решения о бюджете предусматривается предоставление бюджетным и автономным учреждениям поселения субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания по оказанию муниципальных услуг и на иные цели.

**Проект решения Думы «О бюджете Веренского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 Веренского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Веренском муниципальном образовании, утверждённым решением Думы от 14.09.2016 года № 52/3, Положением о Контрольно-счетной палате МО «Заларинский район».

**Требования статей 184.1,184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Веренском 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** Веренского МО на 2022 год предлагается утвердить в объеме 30 337,8 тыс.руб., это на 15 877,8 тыс.руб. или в 2 раза выше ожидаемого исполнения 2021 года. На плановый период: в 2023 году (10 532,1 тыс.руб.) с уменьшением на 65% к уровню 2022 года и в 2024 году - 23 095,0 тыс.руб. с увеличением на 119% к уровню 2023 года.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2022 год в сумме 2 791,2 тыс.руб., что на 249,0 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2021 года. В 2023-2024 годах объем собственных доходов планируется незначительно увеличить до 2% ежегодно. **Безвозмездные поступления** из бюджетов других уровней на 2022 год составят 27 546,6 тыс.руб., что на 16125,8 тыс.руб. или в 2,4 раза выше уровня ожидаемых поступлений 2021 года. На плановый период запланировано на 2023 год в сумме 7 686,3 тыс.руб. (уменьшение в 3,6 раза) и на 2024 год в сумме 20165,9 тыс.руб. (снижение 2,6%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2022 году составит 90%, а по ожидаемому исполнению 2021 года этот показатель составит – 78% от общего объема доходов бюджета поселения.

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

**Размер дефицита** бюджета прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2022 год составит 139,7 тыс.руб., на 2023 год – 142,3 тыс.руб. и на 2024 год – 146,4 тыс.руб.

**Расходы бюджета поселения** на 2022 год предлагается утвердить в объеме **30 477,4 тыс.руб**., что больше ожидаемого исполнения 2021 года на 11 598,7 тыс.руб. На 2023 год запланированы в сумме 10 674,4 тыс.руб. с уменьшением расходов к уровню 2022 года на 38% и на 2024 год - в сумме 23 241,4 тыс.руб. или с увеличением на 45% к уровню 2023 года.

**Наименование программ и объёмы финансирования по муниципальным программам на 2022-2024 годы, предусмотренные проектом бюджета не соответствуют данным паспортов муниципальных программ.**

Необходимо учесть замечания, отмеченные в данном заключении.

Представленный проект решения Думы «О бюджете Веренского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, Иркутской области и нормативно-правовых актов Веренского муниципального образования и может быть рекомендован к принятию.

Аудитор КСП

МО «Заларинский район» Т.С. Кантонист