****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З АК Л Ю Ч Е Н И Е № 14/31-з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

бюджета Владимирского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

02 декабря 2022 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 2022 год, поручения председателя №37-П от 02.12.2022 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 Владимирского муниципального образования (далее – Владимирского МО, поселение) представлен в Контрольно-счетную палату своевременно.

Проект бюджета поселения сформирован на 3 года: на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось на основании ожидаемых параметров исполнения бюджета за текущий 2022 год, показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования до 2024 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики Владимирского МО на 2023-2025 годов. Учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс.

**Анализ прогноза социально-экономического развития**

**Владимирского муниципального образования на 2023-2025 годы**

В соответствии с требованиями ст.173 Бюджетного кодекса РФ, одновременно с проектом бюджета представлены отдельные показатели прогноза социально-экономического развития поселения на 2023 – 2025 годы.

В муниципальном образовании разработана концепция социально-экономического развития поселения, сформированы приоритеты социально-экономического развития до 2024 года, Программа комплексного развития социальной инфраструктуры Владимирского МО на 2021-2033гг., утверждённая постановлением администрации №65 от 01.12.2016г.

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 Владимирского муниципального образования на 2023-2025 годы показал:*

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) составит на 2023-2024 годы планируется в сумме 0,67 млн.руб. ежегодно и на 2025 год – 0,677 млн.руб.

Среднесписочная численность работающих составит в 2023-2024 годах, по сравнению с 2022 годом, планируется на одном уровне –271 человек и 2025 году – 274 человека.

Фонд оплаты труда составит на 2023-2024 годы в сумме 7,954 млн.руб. ежегодно на уровне 2022 года и на 2025 год – 8,033 млн.руб.

Согласно прогнозу, в муниципальном образовании на 2022 год зарегистрировано 3 индивидуальных предпринимателя на 2023-2025 годы запланировано на этом же уровне.

Анализ отдельных показателей прогноза социально-экономического развития показал, что в уровне жизни населения Владимирского МО в 2023 году, по сравнению с 2022 годом, и в плановом периоде 2024-2025 годов, значительные изменения не планируются.

**Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023-2025 годы**

В составе документов к проекту бюджета представлено Положение об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Владимирского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Основные направления).

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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

***Основные параметры бюджета Владимирского МО на 2023 год***

***и плановый период 2024 и 2025 годов***

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | 2022 годожидаемое | 2023 год | Темп роста,% | 2024 год | Темп роста,% | 2025 год | Темп роста,% |
| **Доходы,** в том числе: | 30436,4 | 16 293,2 | 53,5 | 14 250,3 | 87 | 14 468,9 | 101,5 |
| налоговые и неналоговые доходы | 3369,5 | 3 318,8 | 98 | 3 523,7 | 106 | 3 646,3 | 103,4 |
| безвозмездные перечисления | 27066,9 | 12 974,4 | 47,9 | 10 726,6 | 82,6 | 10 822,6 | 100 |
| **Расходы** | 39854,43 | 16 459,1 | 41 | 14 426,5 | 87 | 14 651,2 | 101 |
| **Дефицит** |  | 165,9 |  | 176,2 |  | 182,3 |  |

**Анализ доходной части бюджета**

**Доходы бюджета** Владимирского МО на 2023 год предлагается утвердить в объеме 16293,2тыс.руб., что на 14 143,2 тыс.руб. или на 46,5% меньше ожидаемого исполнения 2022 года. На плановый период: в 2024 году в сумме 14 426,5 тыс.руб. с уменьшением на 13% к уровню 2023 года и в 2025 году в сумме 14 468,9 тыс.руб. с увеличением на 1,5% к уровню 2024 года.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2023 год в сумме 3318,8 тыс.руб., что на 50,7 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2022 года, в 2024 году в сумме 3 523,7 тыс.руб. (+6%) и в 2025 году – 3 646,3 тыс.руб. (+3,4%).

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 2023 году составляет 1330,0 тыс. руб. с увеличением на 3% к ожидаемым поступлениям 2022 года и на плановый период 2024-2025 годов с небольшим увеличением на 1,5% 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 основании данных Управления Федерального казначейства Иркутской области, план на 2023 год составил 1648,8 тыс. рублей (+5%) к ожидаемым поступлениям 2022 года, на 2024 год в сумме 1833,7 тыс.руб. (+5%) и на 2025 год в сумме 1936,3 тыс.руб. (+5%). Указанные средства образуют дорожный фонд поселения и составляют 49 % 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*:*

*- налога на имущество физических лиц* планируется получить в 2023-2025 годах в сумме 40,0 тыс.руб. ежегодно на уровне ожидаемых поступлений 2022 года.

*- земельный налог* прогнозируется на 2023-2025 годы в объеме 300,0 тыс.руб. ежегодно, на уровне ожидаемых поступлений 2022 года.

**Безвозмездные поступления**

**Безвозмездные поступления** из бюджетов других уровней на 2023 год составят 12974,4 тыс.руб., что на 52,1% ниже ожидаемых поступлений 2022 года. На плановый период запланировано на 2024 год в сумме 10726,6 тыс.руб. со снижением на 17,4% и на 2025 год в сумме 10822,6 тыс.руб. с увеличением на 1% к 2024 году.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2023 году составит 79%, а по ожидаемому исполнению 2022 года этот показатель составит - 88% от общего объема доходов бюджета поселения.

**Безвозмездные поступления:**

- **дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности** из бюджета района составит в 2023 году – 12 400,00 тыс.руб. с уменьшением на 3% к ожидаемому исполнению 2022 года, а в 2024 году – 10 143,9 тыс.руб. или снижение на 18% и в 2025 году – 10 233,0 тыс.руб. с увеличением на 0,8% к уровню 2024 года;

- **субвенция на осуществление первичного воинского учета** из федерального бюджета, в 2023 году планируется в сумме 173,7 тыс.руб. или с увеличением на 4% к ожидаемому исполнению 2022 года, на 2024 год – 182,0 тыс.руб. (+3%) и на 2025 год – 188,8 тыс.руб. (+3,7%);

**- 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 2023-2025 годы в сумме **0,7 тыс.руб**. ежегодно;

**- субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив** планируется на 2023 – 2025 годы год в сумме 400,0 тыс.руб. ежегодно в 2 раза больше ожидаемого исполнения 2022 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 Владимирского муниципального образования**

***Основные параметры бюджета по расходам на 2023 год***

***и на плановый период 2024 и 2025 годов***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | 2021 год ожидаемое | 2023 год | Темп роста % | 2024 год | Темп роста % | 2025 год | Темп роста % |
| **Расходы** | 38659,56 | **16 459,1** | 0,42 | **14 426,5** | 87,6 | **14 651,2** | 101,5 |
| **Условно утвержденные**  |  |  |  | **346,1** |  | **703,1** |  |
| **Дефицит** |  | 165,9 |  | 176,2 | 106,2 | 182,3 | 103,4 |
| Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, дополнительных нормативов отчислений |  | 5% |  | 5% |  | 5% |  |
| **Резервный фонд** | 0 | **1** | - | **1** | 100 | **1** | 1100 |

**Расходы бюджета поселения** на 2023 год предлагается утвердить в объеме 16 459,1 тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 22 200,46 тыс.руб. или 58%. На 2024 год запланированы в сумме 14 426,5 тыс.руб. с уменьшением расходов к уровню 2023 года на 12,4% и на 2025 год - в сумме 14 651,2 тыс.руб. с увеличением на 1,5% к уровню 2024 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 2024 год - 346,1 тыс.руб. и на 2025 год – 703,1 тыс.руб.

**Проверка показала, что установленные Бюджетным Кодексом нормативы расчета условно утверждаемых расходов соблюдены.**

*Анализ структуры расходов по разделам бюджетной классификации в 2023-2025 годах показал:*

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

Раздел 01 «Общегосударственные расходы»

По данному разделу на 2023 год планируется расходы в размере 10 575,1 тыс.руб. на 1 715,8 тыс.руб. или на 1% меньше ожидаемого исполнения 2022 года. В 2024 году 14250,3 тыс.руб. со снижением на 34% и в 2025 году с уменьшением на 1% в сумме 14468,9 тыс.руб.

*По подразделу 0102 «Расходы на содержание главы администрации поселения»* запланированы в 2023 году сумме 1214,6 тыс.руб. с уменьшением на 20% к уровню ожидаемого исполнения 2022 года, на 2024-2025 годы в сумме 1366,4 тыс.руб. (+12,0 %).

*По подразделу 0104 «Расходы на содержание администрации поселения»* на 2023 год в сумме 5258,9 тыс.руб. с уменьшением на 12,3% к ожидаемому исполнению 2022 года, на 2024-2025 годы – 6053,2 тыс.руб. с увеличением на 15% к уровню 2023 года.

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»* предусмотрены расходы в резервный фонд на 2023-2025 годы в сумме 1,0 тыс.руб. ежегодно.

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы****»*** предусмотрены расходы:

- на определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности на 2023-2025 годы в сумме 0,7 тыс.руб. ежегодно;

- расходы по администрации муниципального образования на 2023 год – 4100,7 тыс.руб., н**а** 2024-2025 годы – 100,7 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 на 2023-2025 годы отражены в сумме 173,7 тыс.руб., 182,0 тыс.руб. и 188,8 тыс.руб. соответственно.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** обозначены расходы на 2023-2025 годы в сумме 3,0 тыс.руб. ежегодно. Предусмотрены расходы по 3 муниципальным программам:

- МП «Пожарная безопасность на территории МО» на 2023-2025 годы в сумме 1,0 тыс.руб. ежегодно;

- МП «Комплексные меры по профилактике злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами» на 2023-2025 годы в сумме 1,0 тыс.руб. ежегодно;

- МП «Профилактика правонарушений, преступлений и общественной безопасности, вт.ч. несовершеннолетних на территории МО» на 2023-2025 годы в сумме 1 тыс.руб. ежегодно.

*По подразделу 0409* «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы дорожного фонда по МП «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры МО на 2017-2032гг.» на 2023 год в сумме 1648,8 тыс.руб. с уменьшением на 0,1% к ожидаемому исполнению 2022 года, на 2024 год – 1833,7 тыс.руб. и на 2025 год – 1936,3 тыс.руб. Данные расходы предусмотрены за счет доходов, поступающих от уплаты акцизов по подакцизным товарам.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** запланированы расходы в сумме: на 2023 год – 800,0 тыс.руб., на 2024 год – 800,0 тыс.руб. и на 2025 год – 800,0 тыс.руб.

*По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство»* запланированы расходы по 3 муниципальным программам на 2023-2025 годы в сумме 173,0 тыс.руб. ежегодно.

*По подразделу 03 «Благоустройство»*запланированы расходы:

- на прочие мероприятия по благоустройству поселения на 2023-2025 годы – 627,0 тыс.руб.

**По разделу 08 «Культура»** сумма расходов составит в 2023 году – 3087,5 тыс.руб. с увеличением на 0,3% к ожидаемому исполнению 2022 года, на 2024 год – 3569,4 тыс.руб. (+15%) к 2023 году и в 2025 году – 3327,7 тыс.руб. (-7%) к 2024 году. Данные расходы предусмотрены на поддержку и развитие домов культуры муниципального образования.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2023 год составит 165,9 тыс.руб., на 2024 год – 176,2 тыс.руб., на 2025 год – 182,3 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 2024 года в размере 334,4 тыс.руб., на 1 января 2025 года – 510,6 тыс.руб. и на 1 января 2026 года – в размере 692,9 тыс.руб.в соответствии с требованиями **ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.**

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

**Анализ текстовой части проекта решения о бюджете**

 Правовая экспертиза текстовой части проекта решения Думы «О бюджете Владимирского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» показала:

**- требования статьи ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 24** Положение о бюджетном процессе Владимирского МО, в новой редакции утвержденное решением Думы от 26.12.2016 года № 129-1/49, 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложениям №1-8.

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

На 2023 год – 1648,8 тыс.руб.

На 2024 год – 1833,7 тыс.руб.

На 2025 год – 1936,3 тыс.руб.

**Статьями 10-11** проекта решения о бюджете утверждается программа муниципальных внутренних заимствований и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложениям № 9-12**.**

**Статьей 12** проекта решения о бюджете создается резервный фонд администрация Владимирского муниципального образования на 2023- 2025 годы в сумме 1 тыс. руб. ежегодно.

**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 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.

**Проект решения Думы «О бюджете Владимирского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в основном 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 Владимирского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе Владимирского МО в новой редакции утверждено решением Думы поселения от 06.09.2016 года № 87/2, Положением о Контрольно-счетной палате МО «Заларинский район».

**Требования статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ и** Положение о бюджетном процессе Владимирского МО, в новой редакции утвержденное решением Думы от 26.12.2016 года № 129-1/49**, 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** Владимирского МО на 2023 год предлагается утвердить в объеме 16293,2тыс.руб., что на 14 143,2 тыс.руб. или на 46,5% меньше ожидаемого исполнения 2022 года. На плановый период: в 2024 году в сумме 14 426,5 тыс.руб. с уменьшением на 13% к уровню 2023 года и в 2025 году в сумме 14 468,9 тыс.руб. с увеличением на 1,5% к уровню 2024 года.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2023 год в сумме 3318,8 тыс.руб., что на 50,7 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2022 года, в 2024 году в сумме 3 523,7 тыс.руб. (+6%) и в 2025 году – 3 646,3 тыс.руб. (+3,4%).

**Безвозмездные поступления** из бюджетов других уровней на 2023 год составят 12974,4 тыс.руб., что на 52,1% ниже ожидаемых поступлений 2022 года. На плановый период запланировано на 2024 год в сумме 10726,6 тыс.руб. со снижением на 17,4% и на 2025 год в сумме 10822,6 тыс.руб. с увеличением на 1% к 2024 году.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2023 году составит 79%, а по ожидаемому исполнению 2022 года этот показатель составит - 88% от общего объема доходов бюджета поселения.

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

**Расходы бюджета поселения** на 2023 год предлагается утвердить в объеме 16 459,1 тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 22 200,46 тыс.руб. или 58%. На 2024 год запланированы в сумме 14 426,5 тыс.руб. с уменьшением расходов к уровню 2023 года на 12,4% и на 2025 год - в сумме 14 651,2 тыс.руб. с увеличением на 1,5% к уровню 2024 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 2024 год - 246,1 тыс.руб. и на 2025 год – 703,1 тыс.руб.

Проверка показала, что установленные Бюджетным Кодексом нормативы расчета условно утверждаемых расходов соблюдены.

В нарушение ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ не представлены проекты паспортов муниципальных программ с изменениями ассигнований местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В нарушение п.2ст.179 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ и наименование муниципальных программ, предусмотренных решением «О бюджете Владимирского муниципального образования на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов» не соответствуют, утвердившим программу нормативным правовым актам местной администрации муниципального образования.

Прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2023 год составит 165,9 тыс.руб., на 2024 год – 176,2 тыс.руб., на 2025 год – 182,3 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 2024 года в размере 334,4 тыс.руб., на 1 января 2025 года – 510,6 тыс.руб. и на 1 января 2026 года – в размере 692,9 тыс.руб. в соответствии с требованиями **ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.**

Необходимо учесть замечания, отмеченные в данном заключении.

Представленный проект решения Думы «О бюджете Владимирского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, Иркутской области и нормативно-правовых актов Владимирского муниципального образования и может быть рекомендован к принятию.

Аудитор КСП

МО «Заларинский район» Т.С. Кантонист