****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З АК Л Ю Ч Е Н И Е № 14/22-з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

бюджета Веренского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

30 ноября 2023 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 2023 год, поручения председателя №29-П от 28.11.2023 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось на основании ожидаемых параметров исполнения бюджета за текущий 2023 год, показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования до 2026 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 2024-2026 годы**

В соответствии с требованиями ст.173 Бюджетного кодекса РФ, одновременно с проектом бюджета представлены отдельные показатели прогноза социально-экономического развития поселения на 2024 – 2026 годы.

В Веренском муниципальном образовании разработана концепция социально-экономического развития поселения, сформированы приоритеты социально-экономического развития до 2026 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 2024-2026 годы показал:

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) составит на 2024-2026 годы в сумме 17,84 млн.руб. (рост 5%) планируется с незначительным увеличением по сравнению с 2023 годом .

Среднесписочная численность работающих составит в 2024-2026 годах, по сравнению с 2023 годом, планируется на одном уровне –233 человека.

Фонд оплаты труда составит на 2024-2026 годы в сумме 28,361 млн.руб. ежегодно на уровне 2023 года.

Согласно прогнозу, в муниципальном образовании на 2023 год зарегистрировано 9 индивидуальных предпринимателя, что на 6 предпринимателя больше 2022 года.

Анализ отдельных показателей прогноза социально-экономического развития показал, что в уровне жизни населения Веренского МО в 2024 году, по сравнению с 2024 годом и в плановом периоде 2025-2026 годов, значительные изменения не планируются.

**Основные направления бюджетной и налоговой политики**

**на 2024-2026 годы**

В составе документов к проекту бюджета представлено Положение об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Веренского МО на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Основные направления) с соответствующим постановлением главы администрации.

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 Заларинского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

**Анализ прогноза бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

***Основные параметры бюджета Веренского МО на 2024 год***

***и плановый период 2025 и 2026 годов***

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | 2023годожидаемое | 2024 год | Темп роста% | 2025 год | Темп роста% | 2026 год | Темп роста% |
| **Доходы,** в том числе: | 20035,7 | 19 837,1 | 99 | 16 558,4 | 83,47 | 16 546,6 | 99,9 |
| налоговые и неналоговые доходы | 2664,5 | 2 769,4 | 103,9 | 2 981,2 | 107,6 | 3 050,4 | 102,3 |
| безвозмездные перечисления | 17371,2 | 17 067,7 | 98 | 13 577,2 | 79,5 | 13 496,2 | 99,4 |
| **Расходы** | 23347,7 | 19 975,6 | 85,5 | 16 707,5 | 83,6 | 16 699,1 | 99,9 |
| **Дефицит** |  | 138,5 | - | 149,1 |  | 152,5 |  |

**Доходная часть бюджета**

**Доходы бюджета** Веренского МО на 2024 год предлагается утвердить в объеме 19 837,1 **тыс.руб**., это на 698,6 тыс.руб. меньше исполнения 2023 года. На плановый период: в 2025 году – 16558,4 тыс.руб. с уменьшением на 16,3% к уровню 2024 года и в 2026 году – 16546,6 тыс.руб. с уменьшением на 0,1% к уровню 2025 года.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2024 год в сумме 2 769,4 тыс.руб., что на 104,9 тыс.руб. или 3,9 % больше ожидаемого исполнения 2023 года. В 2024-2025 годах объем собственных доходов планируется незначительно увеличить до 1% и 3% соответственно.

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 2024 году составляет 570,0 тыс. руб. что на 23,6 % больше ожидаемого поступления 2023 года и на плановый период 2025-2026 годов с небольшим увеличением на 4,4% 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 2023 года с учетом коэффициента дефлятора, план на 2024 год составил 1211,4 тыс. руб. (-22%) к ожидаемым поступлениям 2023 года, на 2025-2026 годы с увеличением на 3% и 3,4% ежегодно. Указанные средства образуют дорожный фонд поселения и составляют 43,7% 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 2024-2026 годах в сумме 120,0 тыс.руб**.** ежегодно на уровне ожидаемых поступлений 2023 года.

***- земельный налог*** прогнозируется на 2024-2026 годы в объеме 1000,0 тыс.руб. ежегодно, это на уровне ожидаемых поступлений 2023 года.

**Государственная пошлина на**  2024-2026 года прогнозируется в размере 3,0 тыс. руб. ежегодно или на уровне ожидаемых поступлений 2023 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 2024-2026 годы составит 15,0 тыс.руб. ежегодно.

**Безвозмездные поступления**

**Безвозмездные поступления** из бюджетов других уровней на 2024 год составят 17067,7 тыс.руб., что на 303,5 тыс.руб. меньше уровня ожидаемых поступлений 2023 года. На плановый период запланировано на 2025 год в сумме 13577,2 тыс.руб. с уменьшением на 20,4% и на 2026 год в сумме 13496,2 тыс.руб. с уменьшением на 1%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2024 году составит 86%, а по ожидаемому исполнению 2023 года этот показатель составит 87% от общего объема доходов бюджета поселения.

**Структура межбюджетных трансфертов**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид МБТ | 2024 год | Доля в доходах | 2025 год | Доля в доходах | 2026 год | Доля в доходах |
| Межбюджетные трансферты из областного бюджета, в том числе: | 17 067,7 | 86 | 13 577,2 | 81,3 | 13 496,2 | 80,8 |
| Дотации  | 15 900 | 80,2 | 12 921,2 | 77,3 | 13 029,7 | 78 |
| Субсидии  | 918,5 | 4,6 | 400 | 2,4 | 400 | 2,4 |
| Субвенции | 249,2 | 1,2 | 256 | 1,6 | 66,5 | 0,4 |

**Безвозмездные поступления:**

- **дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований** из бюджета района составит в 2024 году – 15900,0 тыс.руб. или увеличение на 2% к ожидаемому исполнению 2023 года, а в 2025 году – 12921,2 тыс.руб. или снижение на 9% и в 2026 году – 13029,7 тыс.руб. почти уровне 2025 года.

**- субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив** в 2024-2026 годы планируется в сумме 400,0 тыс.руб. ежегодно, на уровне ожидаемого исполнения 2023 года.

- субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в 2024 году планируется в сумме 518,5 тыс.руб.

**- осуществление полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения** планируется на 2024-2026 годы в сумме 65,8 тыс.руб. ежегодно с увеличением на 0,4 тыс.руб. к ожидаемому исполнению 2023 года.

**- 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 2024-2026 годы в сумме 0,7 тыс.руб. ежегодно.

- **субвенция на осуществление первичного воинского учета** из федерального бюджета, в 2024 году планируется в сумме 182,7 тыс.руб. или с ростом на 5% к ожидаемому исполнению 2023 года, на 2025 год – 189,5 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 Веренского муниципального образования**

***Основные параметры бюджета Веренского МО на 2024 год***

***и на плановый период 2025 и 2026 годов***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры бюджета** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Расходы** | **19 975,6** | **16 707,5** | **16 699,1** |
| **Условно утвержденные**  |  | **401,3** | **811,6** |
| **Дефицит** | 138,5 | 149,1 | 152,5 |
| Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, дополнительных нормативов отчислений | 5% | 5% | 5% |
| **Резервный фонд** | **1** | **1** | **1** |

**Расходы бюджета поселения** на 2024 год предлагается утвердить в объеме **19975,6** тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения 2023 года на 3372,1 тыс.руб. На 2025 год запланированы в сумме 16558,4 тыс.руб. с уменьшением расходов к уровню 2024 года на 17% и на 2026 год - в сумме 16546,6 тыс.руб. или с увеличением на 0,01% к уровню 2025 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 2025 год - 401,3 тыс.руб. и на 2026 год – 811,6 тыс.руб. **Проверка показала, что установленные Бюджетным Кодексом нормативы расчета условно утверждаемых расходов соблюдены.**

Анализ структуры расходов по разделам бюджетной классификации в 2024-2026 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 1,0 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 2024 год планируется в размере 10552,3 тыс.руб. на 1414,4 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2023 года, на 2025 год – 7580,0 тыс.руб. (-39%) и на 2026 год – 7285,6 тыс.руб. (- 4%).

*По подразделу «0102» Расходы на содержание главы администрации поселения* в 2024-2026 году запланированы в сумме 1614,1 тыс.руб.

*По подразделу «0104» Расходы на содержание администрации поселения* на 2024 год в сумме 8358,9 тыс.руб. с уменьшением на 317,2 тыс.руб. к ожидаемому исполнению *2023 года, на 2025 год – 5269,2 тыс.руб. и на 2026 год – 4974,8 тыс.руб.*

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 в сумме на определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме: н**а 2024 год** – 578,3 тыс. руб.(0,7-протоколы, 577,6- тех.присоединение к электр.сетям).

**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 2024 году планируется в сумме 182,7 тыс.руб. или с ростом на 1% к ожидаемому исполнению 2023 года, на 2025 год – 189,5 тыс.руб., на 2025 год – 695,7 тыс. руб., на 2026 год – 695,7 тыс. руб.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** Расходы по данному подразделу в 2024 году планируются в сумме 21,6 тыс.руб.

**По подразделу 0401** запланированы расходы на осуществление отдельных гос.полномочий по регулированию тарифов ЖКХ на 2024-2026 годы в сумме 1497,2 тыс. руб. ежегодно, с увеличением на 46,6 тыс.руб. к уровню ожидаемого исполнения 2023 года.

**По подразделу 0409** предусмотрены расходы на дорожное хозяйство по МП «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры муниципального образования» на 2024 год в сумме 1431,4 тыс.руб., на 2025 год – 1248,2 тыс.руб. и на 2026 год – 1291,4 тыс.руб. Ожидаемое исполнение 2023 года составило 1385,6 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 2024-2026 годы в сумме 36,0 тыс.руб. ежегодно.

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

**на 2024 год** - 736,7 тыс. руб., из них 320,0 тыс. руб. - электроэнергия, 416,7 тыс. руб. предусмотрены расходы на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2024 год. На 2025 год – 932,0 тыс.руб., в т.ч. 416,7 тыс. руб. предусмотрены расходы на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив. На 2026 год – 945,8 тыс.руб., в т.ч. 416,7 тыс. руб. предусмотрены расходы на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив.

**По разделу 08 «Культура»** сумма расходов составит в 2024 году 6166,7 тыс.руб. или на 733,3 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2023 года, на 2025-2026 годы – 6088,6 тыс.руб. ежегодно. Данные расходы предусмотрены на поддержку и развитие домов культуры муниципального образования.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2024 год составит 138,5 тыс.руб., на 2025 год – 149,1 тыс.руб., на 2026 год – 152,5 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 2025 года в размере 271,7 тыс.руб., на 1 января 2026 года – 420,8 тыс.руб. и на 1 января 2027 года – в размере 573,3 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложениям №1-8.

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

на 2024 год в размере 1211,4 тыс. рублей;

на 2025 год в размере 1248,2 тыс. рублей;

на 2026 год в размере 1291,4 тыс. рублей.

**Статьями 10-11** проекта решения о бюджете утверждается программа муниципальных внутренних заимствований и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложениям № 9-12**.**

**Статьей 12** проекта решения о бюджете предусмотрен резервный фонд администрация Веренского муниципального образования на 2024-2026 годы в сумме 1,0 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год предлагается утвердить в объеме 19 837,1 **тыс.руб**., это на 698,6 тыс.руб. меньше исполнения 2023 года. На плановый период: в 2025 году – 16558,4 тыс.руб. с уменьшением на 16,3% к уровню 2024 года и в 2026 году – 16546,6 тыс.руб. с уменьшением на 0,1% к уровню 2025 года.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2024 год в сумме 2 769,4 тыс.руб., что на 104,9 тыс.руб. или 3,9 % больше ожидаемого исполнения 2023 года. В 2024-2025 годах объем собственных доходов планируется незначительно увеличить до 1% и 3% соответственно.

**Безвозмездные поступления** из бюджетов других уровней на 2024 год составят 17067,7 тыс.руб., что на 303,5 тыс.руб. меньше уровня ожидаемых поступлений 2023 года. На плановый период запланировано на 2025 год в сумме 13577,2 тыс.руб. с уменьшением на 20,4% и на 2026 год в сумме 13496,2 тыс.руб. с уменьшением на 1%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2024 году составит 86%, а по ожидаемому исполнению 2023 года этот показатель составит 87% 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 и районного бюджета, отражены в доходной части проекта бюджета.**

**Размер дефицита** бюджета прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2024 год составит 138,5 тыс.руб., на 2025 год – 149,1 тыс.руб., на 2026 год – 152,5 тыс.руб. Источниками финансирования дефицита бюджета по всем трем годам планируется согласно требованиям ст. 96 Бюджетного кодекса РФ кредиты в кредитных организациях.

**Расходы бюджета поселения** на 2024 год предлагается утвердить в объеме **19975,6** тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения 2023 года на 3372,1 тыс.руб. На 2025 год запланированы в сумме 16558,4 тыс.руб. с уменьшением расходов к уровню 2024 года на 17% и на 2026 год - в сумме 16546,6 тыс.руб. или с увеличением на 0,01% к уровню 2025 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 2025 год - 401,3 тыс.руб. и на 2026год – 811,9 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.**

Необходимо учесть замечания, отмеченные в данном заключении.

Представленный проект решения Думы «О бюджете Веренского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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