****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З АК Л Ю Ч Е Н И Е № 14/34-з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

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

07 декабря 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 №41-П от 07.12.2023 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 Владимирского муниципального образования (далее – Владимирского 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 Владимирского МО на 2024-2026 годов. Учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс.

**Анализ прогноза социально-экономического развития**

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

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) составит на 2024-2025 годы планируется в сумме 0,68 млн.руб. ежегодно и на 2026 год – 0,69 млн.руб.

Среднесписочная численность работающих составит в 2024-2025 годах, по сравнению с 2023 годом, планируется на одном уровне –273,7 человек и 2026 году – 279,2 человека.

Фонд оплаты труда составит на 2024-2026 годы в сумме 7,95 млн.руб. ежегодно на уровне 2023 года и на 2026 год – 8,033 млн.руб.

Согласно прогнозу, в муниципальном образовании на 2023 год зарегистрировано 3 индивидуальных предпринимателя на 2024-2026 годы запланировано на этом же уровне.

Анализ отдельных показателей прогноза социально-экономического развития показал, что в уровне жизни населения Владимирского МО в 2024 году, по сравнению с 2023 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 Владимирского МО на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

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

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

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | 2023 год  ожидаемое | 2024 год | Темп роста,% | 2025 год | Темп роста,% | 2026 год | Темп роста,% |
| **Доходы,** в том числе: | 16460,0 | 83 095,1 | 50,0 | 15 283,8 | -5,5 раз | 15 663,0 | 101,8 |
| налоговые и неналоговые доходы | 3685,6 | 4 290,6 | 116 | 4 372,9 | 101,9 | 4 468,6 | 102,0 |
| безвозмездные перечисления | 12774,4 | 78 804,5 | +6,2 раз | 10 910,9 | -7,2 раз | 11 194,4 | 102,6 |
| **Расходы** | 18991,1 | 83 309,6 | +4,3 раз | 15 502,4 | -5,3 раз | 15 886,4 | 102,4 |
| **Дефицит** |  | 214,5 |  | 218,6 |  | 223,4 |  |

**Анализ доходной части бюджета**

**Доходы бюджета** Владимирского МО на 2024 год предлагается утвердить в объеме 83095,1тыс.руб., что на 66635,1 тыс.руб. или на 50% больше ожидаемого исполнения 2023 года. На плановый период: в 2025 году в сумме 15283,8 тыс.руб. с уменьшением на 50% к уровню 2024 года и в 2026 году в сумме 15663 тыс.руб. с увеличением на 2,6% к уровню 2025 года.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2024 год в сумме 4290,6 тыс.руб., что на 605, тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2023 года, в 2025 году в сумме 4372,9 тыс.руб. (+1,9%) и в 2026 году – 4468,6 тыс.руб. (+2,1%).

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 1632,0 тыс. руб. с увеличением на 16% к ожидаемым поступлениям 2023 года и на плановый период 2025-2026 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 2024 год составил 2118,6 тыс. рублей (+22%) к ожидаемым поступлениям 2023 года, на 2025 год в сумме 2182,9 тыс.руб. (+3%) и на 2026 год в сумме 2258,6 тыс.руб. (+3,4%). 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*:*

*- налог на имущество физических лиц* планируется получить в 2024-2026 годах в сумме 40,0 тыс.руб. ежегодно на уровне ожидаемых поступлений 2023 года.

*- земельный налог* прогнозируется на 2024-2026 годы в объеме 500,0 тыс.руб. ежегодно, на уровне ожидаемых поступлений 2023 года.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступленияиз бюджетов других уровней на 2024 год составят 78804,5 тыс.руб., что в 6,2 раза больше ожидаемых поступлений 2023 года. На плановый период запланировано на 2025 год в сумме 10910,9 тыс.руб. со снижением на 86% и на 2026 год в сумме 11194,4 тыс.руб. с увеличением на 2% к 2025 году.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2024 году составит 95%, а по ожидаемому исполнению 2023 года этот показатель составит – 77,6% от общего объема доходов бюджета поселения.

**Безвозмездные поступления:**

- **дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности** из бюджета района составит в 2024 году – 12 700,00 тыс.руб. с уменьшением на 4% к ожидаемому исполнению 2023 года, а в 2025 году – 10320,7 тыс.руб. или снижение на 18,7% и в 2026 году – 10407,4 тыс.руб. с увеличением на 0,3% к уровню 2025 года;

- **субвенция на осуществление первичного воинского учета** из федерального бюджета, в 2024 году планируется в сумме 182,7 тыс.руб. или с увеличением на 4% к ожидаемому исполнению 2023 года, на 2025 год – 189,5 тыс.руб. (+3%).

**- 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;

**- субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив** планируется на 2024 – 2026 годы год в сумме 400,0 тыс.руб. ежегодно в 2 раза больше ожидаемого исполнения 2023 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 2024 год***

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | **2023 год**  **ожидаемое** | 2024 год | Темп роста % | 2025 год | Темп роста  % | 2026 год | Темп роста  % |
| **Расходы** | 18991,1 | **83 309,6** | +4,4 раз | **15 502,4** | -5,3раз | **15 886,4** | 102,4 |
| **Условно утвержденные** |  |  |  | **372,8** |  | **755,0** |  |
| **Дефицит** |  | 214,5 |  | 218,6 | 101,9 | 223,4 | 102,1 |
| Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, дополнительных нормативов отчислений |  | 5% |  | 5% |  | 5% |  |
| **Резервный фонд** | 0 | **1** | - | **1** | 100 | **1** | 100 |

**Расходы бюджета поселения** на 2024 год предлагается утвердить в объеме 83309,6 тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения 2023 года на 64218,5 тыс.руб. На 2025 год запланированы в сумме 15502,4 тыс.руб. с уменьшением расходов к уровню 2024 года на 67807,0 тыс.руб. и на 2026 год - в сумме 15886,4 тыс.руб. с увеличением на 2,4% 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 - 372,8 тыс.руб. и на 2026 год – 755,0 тыс.руб.

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

*Анализ структуры расходов по разделам бюджетной классификации в 2024-2026 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 2024 год планируется расходы в размере 10306,8 тыс.руб. на 566,7 тыс.руб. или на 6% меньше ожидаемого исполнения 2023 года. В 2025 году 8494,1 тыс.руб. со снижением на 17,5% и в 2026 году с уменьшением на 5% в сумме 8135,4 тыс.руб.

*По подразделу 0102 «Расходы на содержание главы администрации поселения»* запланированы в 2024 году сумме 1213,2 тыс.руб. с уменьшением на 20% к уровню ожидаемого исполнения 2023 года, на 2025-2026 годы в сумме 1213,3 тыс.руб.

*По подразделу 0104 «Расходы на содержание администрации поселения»* на 2024 год в сумме 2026 год – 7129,3тыс.руб. увеличением на 5% к уровню 2024 года. и 6795,3 тыс.руб. с уменьшением на 5% к уровню 2025 года.

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»* предусмотрены расходы в резервный фонд на 2024-2026 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 2024-2026 годы в сумме 0,7 тыс.руб. ежегодно;

- расходы по администрации муниципального образования на 2024 год – 2200,0 тыс.руб., н**а** 2025-2026 годы – 150,7 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 2024-2025 годы отражены в сумме 182,7 тыс.руб., 189,5 тыс.руб. соответственно.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** обозначены расходы на 2024-2026 годы в сумме 3,0 тыс.руб. ежегодно. Предусмотрены расходы по 3 муниципальным программам:

- МП «Пожарная безопасность на территории МО» на 2024-2026 годы в сумме 1,0 тыс.руб. ежегодно;

- МП «Комплексные меры по профилактике злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами» на 2024-2026 годы в сумме 1,0 тыс.руб. ежегодно;

- МП «Профилактика правонарушений, преступлений и общественной безопасности, вт.ч. несовершеннолетних на территории МО» на 2024-2026 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 2024 год в сумме 68351,1 тыс.руб. с уменьшением на 0,1% к ожидаемому исполнению 2023 года, на 2025 год – 2182,9 тыс.руб. и на 2026 год – 2258,6 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 2024 год – 732,0 тыс.руб., на 2025 год – 741,7,0 тыс.руб. и на 2026 год – 698,0 тыс.руб.

*По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство»* запланированы расходы по 3 муниципальным программам на 2024-2026 годы в сумме 135,0 тыс.руб. ежегодно.

*По подразделу 03 «Благоустройство»*запланированы расходы:

- на прочие мероприятия по благоустройству поселения на 2024-2026 годы – 597,0 тыс.руб.

**По разделу 08 «Культура»** сумма расходов составит в 2024 году – 3283,0 тыс.руб. с уменьшением на 10% к ожидаемому исполнению 2023 года, на 2025 год – 3391,5 тыс.руб. (+3%) к 2024 году и в 2026 году – 3528,1 тыс.руб. (+4%) к 2025 году. Данные расходы предусмотрены на поддержку и развитие домов культуры муниципального образования.

Раздел 10 «Другие вопросы в области социальной политики» общая сумма расходов составит в 2024-2026 годах 126,0 тыс.руб. ежегодно, в том числе:

Раздел 13

По разделу, подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» на 2024-2026 годы запланированы расходы в сумме 1,0 тыс.руб. ежегодно.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2024 год составит 214,5 тыс.руб., на 2025 год – 218,6 тыс.руб., на 2026 год – 102,1 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 396,8 тыс.руб., на 1 января 2026 года – 615,4 тыс.руб. и на 1 января 2027 года – в размере 838,8 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 18.03.2021 года № 38/2, 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 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 Владимирского муниципального образования:

На 2024 год – 68351,1 тыс.руб.

На 2025 год – 2182,9 тыс.руб.

На 2026 год – 2258,6 тыс.руб.

**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 создается резервный фонд администрация Владимирского муниципального образования на 2024- 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе Владимирского МО в новой редакции утверждено решением Думы поселения от 18.03.2021 года № 38/2, 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 18.03.2021 года № 38/2**, 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 2024 год предлагается утвердить в объеме 83095,1тыс.руб., что на 66635,1 тыс.руб. или на 50% больше ожидаемого исполнения 2023 года. На плановый период: в 2025 году в сумме 15283,8 тыс.руб. с уменьшением на 50% к уровню 2024 года и в 2026 году в сумме 15663 тыс.руб. с увеличением на 2,6% к уровню 2025 года.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2024 год в сумме 4290,6 тыс.руб., что на 605, тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2023 года, в 2025 году в сумме 4372,9 тыс.руб. (+1,9%) и в 2026 году – 4468,6 тыс.руб. (+2,1%).

Безвозмездные поступленияиз бюджетов других уровней на 2024 год составят 78804,5 тыс.руб., что в 6,2 раза больше ожидаемых поступлений 2023 года. На плановый период запланировано на 2025 год в сумме 10910,9 тыс.руб. со снижением на 86% и на 2026 год в сумме 11194,4 тыс.руб. с увеличением на 2% к 2025 году.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2024 году составит 95%, а по ожидаемому исполнению 2023 года этот показатель составит – 77,6% 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 2024 год предлагается утвердить в объеме 83309,6 тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения 2023 года на 64218,5 тыс.руб. На 2025 год запланированы в сумме 15502,4 тыс.руб. с уменьшением расходов к уровню 2024 года на 67807,0 тыс.руб. и на 2026 год - в сумме 15886,4 тыс.руб. с увеличением на 2,4% 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 2024 год - 372,8 тыс.руб. и на 2025 год – 755,0 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.**

**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 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов» не соответствуют, утвердившим программу нормативным правовым актам местной администрации муниципального образования.**

Прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2024 год составит 214,5 тыс.руб., на 2025 год – 218,6 тыс.руб., на 2026 год – 102,1 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 396,8 тыс.руб., на 1 января 2026 года – 615,4 тыс.руб. и на 1 января 2027 года – в размере 838,8 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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