****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З АК Л Ю Ч Е Н И Е № 14/29-з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

бюджета муниципального образования «Моисеевское сельское поселение»

на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

05 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, поручение председателя №35-п от 04.12.2023 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 муниципального образования «Моисеевское сельское поселение» (далее – Моисеевкое МО) 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 и Положения о бюджетном процессе Моисеевского муниципального образования, утвержденногорешением Думы от 20.04.2020 года № 4-35-4.**

Формирование основных параметров бюджета поселения на 2023 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 Моисеевкого МО. Кроме того, учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс.

**Анализ прогноза социально-экономического развития**

**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 «Моисеевское сельское поселение» 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 прогнозасоциально – экономического развития муниципального образования «Моисеевское сельское поселение» на 2024-2026 годы показал:

Выручка от реализации товаров (работ, услуг)составит на 2024-2026 годы в сумме 3,13 млн.руб. (на уровне 2023 года) .

Среднесписочная численность работающих составит в 2024-2026 годах, по сравнению с 2023 годом, планируется на одном уровне –234,3 человек.

Фонд оплаты труда составит на 2024-2026 годы в сумме 5,9 млн.руб. ежегодно на уровне 2023 года.

Согласно прогнозу, в муниципальном образовании на 2024 год зарегистрировано 8 индивидуальных предпринимателей.

Анализ отдельных показателей прогноза социально-экономического развития показал, что в уровне жизни населения Моисеевского сельского поселения 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 Моисеевского сельского поселения 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 района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

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

***Основные параметры бюджета Моисеевского сельского поселения 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: | **24481,1** | 32814,5 | **134** | 25 692,8 | **78,3** | 25 505,5 | **99** |
| налоговые и неналоговые доходы | 2694,5 | 4632,8 | 172 | 4 749,5 | 102,5 | 4 869,5 | 102 |
| безвозмездные перечисления | 21786,6 | 28181,7 | 129 | 20 943,3 | 74,3 | 20 636 | 98 |
| **Расходы** | **28178,1** | 33046,1 | **117** | 25 930,3 | **78,5** | 25 749 | **99,3** |
| **Дефицит** | 3697 | 231,6 |  | 237,5 | 102,5 | 243,5 | 98,3 |

**Доходная часть бюджета**

**Доходы бюджета Моисеевского сельского поселения** на 2024 год предлагается утвердить в объеме 32814,5 тыс.руб., это на 8333,4 тыс.руб. или на 34 % больше ожидаемого исполнения 2023 года. На плановый период: в 2025 году с уменьшением на 21,7% к уровню 2024 года и в 2026 году с уменьшением на 1% к уровню 2025 года.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2024 год в сумме 4632,8тыс.руб., что на 1938,3 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2023 года. В 2025 году объем собственных доходов планируется незначительно уменьшить до 2,5% и в 2026 году до 2%.

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 712,0 тыс. руб. или 131,0% к ожидаемым поступлениям 2023 года и на плановый период 2025-2026 годов с небольшим увеличением на 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 с учетом коэффициента дефлятора, план на 2024 год составил 2457,8 тыс. рублей (+14%) к ожидаемым поступлениям 2023 года, на 2025-2026 годы с увеличением на 0,4% и 0,8% ежегодно. Указанные средства образуют дорожный фонд поселения и составляют 53 % 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 2024-2026 годы в сумме 373,0 тыс.руб. ежегодно на уровне ожидаемого исполнения за 2023 год.

**Налоги на имущество*:***

*- н****алога на имущество физических лиц*** планируется получить в 2024-2026 годах в сумме 50,0 тыс.руб**.** ежегодно на уровне ожидаемых поступлений 2023 года.

***- земельный налог*** с организаций прогнозируется на 2024-2026 годы в объеме 200,0 тыс.руб. ежегодно на уровне ожидаемых поступлений 2023 года.

***- земельный налог*** с физических лиц прогнозируется на 2024-2026 годы в объеме 800,0 тыс.руб. ежегодно на уровне ожидаемых поступлений 2023 года.

**Доходы от использования имущества,**  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 40,0 тыс. руб. ежегодно на уровне ожидаемых поступлений 2023 года.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступленияиз бюджетов других уровней на 2024 год составят 28181,7 тыс.руб., что на 2740,5 тыс.руб.или на 9% меньше ожидаемых поступлений 2023 года. На плановый период запланировано на 2025 год в сумме 20943,3 тыс.руб. (снижение на 25,7%) и на 2026 год в сумме 19995,3 тыс.руб. или с увеличением на 1%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2024 году составит 85,8%, а по ожидаемому исполнению 2023 года этот показатель составит–86,6% от общего объема доходов бюджета поселения.

**Безвозмездные поступления:**

- **дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности (район)** из бюджета района составит в 2024 году – 24400 тыс.руб. или на уровне ожидаемого исполнения 2023 года, а в 2025 году – 19828,7 тыс.руб. или уменьшение на 4571,3 тыс.руб. и в 2026 году – 19995,3 тыс.руб. или увеличение на 166,6 тыс.руб. к 2025 году.

**- субвенция на осуществление первичного воинского учета** из федерального бюджета, в 2024 году планируется в размере 456,9 тыс.руб. или 5% выше уровня 2023 года, в 2025 году- 473,,9 тыс.руб.

**- субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив** планируется на 2024-2026 годы – 574,2 тыс.руб. или со снижением на 16,4 % к ожидаемому исполнению за 2023 год.

**- 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.

**- осуществление полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения** планируется на 2024-2026 годы в сумме 65,8 тыс.руб. на уровне 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 на 2024-2026 годы.**

**Расходы бюджета Моисеевского сельского поселения**

***Основные параметры бюджета Моисеевского сельского поселения на 2024 год***

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

*тыс.рублей*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| Расходы | 33 046,1 | 25 930,3 | 25 749 |
| Условно утвержденные |  | 620,4 | 1 255,4 |
| Дефицит | 231,6 | 237,5 | 243,5 |
| 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 33046,1 тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения 2023 года на 9437,2 тыс.руб. или на 31,6%. На 2025 год запланированы в сумме 25309,9 тыс.руб. с уменьшением расходов к уровню 2024 года на 21,7% и на 2026 год - в сумме 24495,6 тыс.руб. с уменьшением на 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 - 237,5 тыс.руб. и на 2026 год – 1255,4 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 Моисеевского сельского поселения. 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 12761,3 тыс.руб. на 3808,4 тыс.руб. или на 23% меньше ожидаемого исполнения 2023 года. В 2025 году уменьшение на 33,0%, в 2026 году прослеживается уменьшение указанных расходов по отношению к 2025 году на 25%.

Расходы на содержание главы администрации поселения запланированы в сумме на 2024год 1847,8 тыс.руб. с уменьшением к уровню ожидаемого исполнения 2023 года на 12%, на 2025 год с уменьшением в сумме 422,0 тыс.руб. (1425,8 тыс.руб.) на 2026 год с уменьшением в сумме 80,5 тыс.руб. (1344,5 тыс.руб.)

Расходы на содержание администрации поселения на 2024 год в сумме 10917 тыс.руб. с уменьшением на 21,7 % к ожидаемому исполнению 2023 года, на 2025 год – 7159,1 тыс.руб. и на 2026 год –5011,1тыс.руб.

**По разделу, 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 запланированы в сумме 456,9 тыс.руб. или с ростом на 12% к ожидаемому исполнению 2023 года, на 2025 год – 473,9 тыс.руб.,

**По разделу, подразделу 0401** запланированы расходы на осуществление отдельных гос.полномочий по регулированию тарифов ЖКХ на 2024-2026 годы в сумме 65,8 тыс.руб. ежегодно с увеличением на 2,0 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 2017-2032гг.» на 2024 год в сумме 2457,3 тыс.руб., с уменьшением на 13% к ожидаемому исполнению 2023 года, на 2025 год – 2532,6 тыс.руб. и на 2026 год – 2620,5 тыс.руб. Данные расходы предусмотрены за счет доходов, поступающих от уплаты акцизов по подакцизным товарам.

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

- на мероприятия в области коммунального хозяйства на 2024 год в сумме 2764,6 тыс.руб. и на 2025-2026 годы –591,4 тыс.руб.

**По разделу 08 «Культура»** сумма расходов составит в 2024 году 13524,3 тыс.руб. или на 2671,7 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2023 года, на 2025 год –12795,3 тыс.руб. и на 2026 год –14615,6 тыс.руб. Данные расходы предусмотрены на поддержку и развитие домов культуры муниципального образования, находящихся в сельской местности.

**Раздел 10 «Другие вопросы в области социальной политики»** По данному разделу общая сумма расходов составит в 2024 году 420,0 тыс.руб., в 2025 году –260,4 тыс.руб. и в 2026 году 238,9 тыс.руб. В данном разделе предусмотрены расходы на выплату доплаты к пенсиям муниципальных служащих за счет средств местного бюджета.

**Раздел 13 "Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга".** Расходы по данному разделу предусмотрены на оплату процентных платежей по муниципальному долгу Моисеевского МО в размере 1,0 тыс. руб. ежегодно.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2024 год составит 231,6 тыс.руб., на 2025 год – 237,5 тыс.руб., на 2026 год – 243,5 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 469,1 тыс.руб., на 1 января 2026 года – 706,9 тыс.руб. и на 1 января 2027 года – в размере 950,4 тыс.руб., что не противоречит требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Уполномоченным органом, осуществляющим внутренние заимствования, является администрация Моисеевского сельского поселения.

**Анализ текстовой части проекта решения о бюджете**

Правовая экспертиза текстовой части проекта решения Думы «О бюджете Моисеевского сельского поселения 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 Моисеевском сельском поселении, утверждённым решением районной Думы от 20.04.2020 года № 4-35-4, 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 Моисеевского сельского поселения:

на 2024 год в размере 2457,8 тыс. рублей;

на 2025 год в размере 2532,8 тыс. рублей;

на 2026 год в размере 2620,5 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 Моисеевского сельского поселения на 2024-2026 годы в сумме 1,0 тыс. руб.

**Статьей 14** проекта решения о бюджете утверждается верхний предел муниципального долга на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

**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 Моисеевского сельского поселения 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 Моисеевского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Моисеевском сельском поселении, утверждённым решением Думы от 20.04.2020 года № 4-35-4, 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 Моисеевского сельского поселения на 2024 год предлагается утвердить в объеме 32814,5 тыс.руб., это на 8333,4 тыс.руб. или на 34 % больше ожидаемого исполнения 2023 года. На плановый период: в 2025 году с уменьшением на 21,7% к уровню 2024 года и в 2026 году с уменьшением на 1% к уровню 2025 года.

Собственные доходы бюджета поселения запланированы на 2024 год в сумме 4632,8тыс.руб., что на 1938,3 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2023 года. В 2025 году объем собственных доходов планируется незначительно уменьшить до 2,5% и в 2026 году до 2%.

Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней на 2024 год составят 28181,7 тыс.руб., что на 2740,5 тыс.руб.или на 9% меньше ожидаемых поступлений 2023 года. На плановый период запланировано на 2025 год в сумме 20943,3 тыс.руб. (снижение на 25,7%) и на 2026 год в сумме 19995,3 тыс.руб. или с увеличением на 1%.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2024 году составит 85,8%, а по ожидаемому исполнению 2023 года этот показатель составит–86,6% от общего объема доходов бюджета поселения.

**Проверкой установлено: все средства областного и районного бюджета, которые на данный момент определены для Моисеевского сельского поселения в проекте областного бюджета, отражены в доходной части проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026годов.**

**Размер дефицита** бюджета поселения прогнозируемый на 2024 год составит 231,6 тыс.руб., на 2025 год – 237,5 тыс.руб., на 2026 год – 243,5 тыс.руб.

**Расходы бюджета поселения** на 2024 год предлагается утвердить в объеме 33046,1 тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения 2023 года на 9437,2 тыс.руб. или на 31,6%. На 2025 год запланированы в сумме 25309,9 тыс.руб. с уменьшением расходов к уровню 2024 года на 21,7% и на 2026 год - в сумме 24495,6 тыс.руб. с уменьшением на 4% к уровню 2025 года.

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

Необходимо учесть замечания, отмеченные в данном заключении.

Представленный проект решения Думы «О бюджете Моисеевского сельского поселения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, Иркутской области и нормативно-правовых актов Моисеевского сельского поселения и может быть рекомендован к принятию.

Аудитор КСП

МО «Заларинский район» Т.С. Кантонист