****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З АК Л Ю Ч Е Н И Е № 14/32-з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

бюджета Новочеремховского муниципального образования

на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

06 декабря 2023 года п.Залари

Настоящее заключение подготовлено мною, председателем Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» Зотовой Т.В., на основании Положения о КСП, плана работы КСП на 2023 год, поручения председателя №39-П от 06.12.2023 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 Новочеремховского муниципального образования (далее – Новочеремховского 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 Новочеремховского МО. Учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс.

**Анализ прогноза социально-экономического развития**

**Новочеремховского 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.

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 Новочеремховского муниципального образования на 2024-2026 годы показал:

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) составит на 2024 год – 32,96 млн.руб. на уровне ожидаемого исполнения 2023 года, на 2025 год – 33,29 млн.руб. и на 2026 год в сумме 33,62 млн.руб. (рост 2%).

Среднесписочная численность работающих составит в 2024 году 125,24 человека, на 2025 год – 126,49 человек и на 2026 год – 127,76 человек, на уровне 2023 года.

Фонд оплаты труда составит на 2024-2026 годы в сумме 13,12 млн.руб. ежегодно и на 2026 год -13,25 млн.руб. на уровне 2023 года.

Согласно прогнозу, в муниципальном образовании на 2023 год зарегистрировано 3 индивидуальных предпринимателя, что на 6 предпринимателей меньше 2021 года.

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

**Анализ прогноза бюджета Новочеремховского МО**

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

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

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | 2023 годожидаемое | 2024 год | Темп роста% | 2025 год | Темп роста% | 2026 год | Темп роста% |
| **Доходы,** в том числе: | 14805,1 | 15 516,5 | 104,8 | 13 116,7 | 84,5 | 13 065,9 | 99,6 |
| налоговые и неналоговые доходы | 1696,5 | 1 833,1 | 108 | 1 880,8 | 102 | 1 930 | 102,6 |
| безвозмездные перечисления | 13108,6 | 13 683,4 | 104 | 11 235,9 | 82 | 11 135,9 | 99 |
| **Расходы** | 19227,4 | 15 608,2 | 81 | 13 210,7 | 84,6 | 13 162,4 | 99,6 |
| **Дефицит** | 4135,0 | 91,7 | -45 раз | 94 | 102 | 96,5 | 102,6 |

**Доходная часть бюджета**

**Доходы бюджета** Новочеремховского МО на 2024 год предлагается утвердить в объеме 15516,5 тыс.руб., это на 711,7 тыс.руб. или на 4,8% больше ожидаемого исполнения 2023 года. На плановый период: в 2025 году с уменьшением на 15,5% к уровню 2024 года и в 2026 году на 0,4% меньше плановых назначений 2025 года.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2024 год в сумме 1833,1 тыс.руб., что на 8% больше ожидаемого исполнения 2023 года. В 2025-2026 годах объем собственных доходов планируется незначительно увеличить до 2% и 2,6% 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 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 составит 160,0 тыс. руб. или 103% к ожидаемым поступлениям 2023 года и на плановый период 2025-2026 годов с небольшим увеличением на 6% 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 1237,1 тыс. рублей (+7,5%) к ожидаемым поступлениям 2023 года, на 2025-2026 годы 1274,8 тыс.руб. и 1319,0 тыс.руб. соответственно. Указанные средства образуют дорожный фонд поселения и составляют 67 % 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 2024-2026 годах в сумме 25,0 тыс.руб**.** ежегодно на уровне ожидаемых поступлений 2023 года;

*- земельный налог* прогнозируется на 2024-2026 годы в объеме 410,0 тыс.руб. ежегодно, что на 9% меньше ожидаемых поступлений 2023 года.

**Государственная пошлина на**  2024-2026 года прогнозируется в размере 1,0 тыс. руб. ежегодно или на уровне ожидаемых поступлений 2023 года.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступленияиз бюджетов других уровней на 2024 год составят 13683,4 тыс.руб., что на 574,8 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений 2023 года. На плановый период запланировано на 2025 год в сумме 11235,9тыс.руб. (снижение на 18%) и на 2026 год в сумме 11135,9 тыс.руб. (увеличение на 0,01%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2024 году составит 88%, а по ожидаемому исполнению 2023 года этот показатель составит – 88,5% от общего объема доходов бюджета поселения.

**Безвозмездные поступления:**

*- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований*из бюджета района составит в 2024 году – 13100,0 тыс.руб., в 2025 году – 10645,7 тыс.руб. или снижение на 18% и в 2026 году – 10735,2 тыс.руб. или на уровне 2025 года.

*- субвенция на осуществление первичного воинского учета* из федерального бюджета, в 2024 году планируется в сумме 182,7 тыс.руб. или с ростом на 14% 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 в сумме 400,0 тыс.руб. ежегодно, это на уровне 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 Новочеремховского муниципального образования**

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

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

тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| **Расходы** | **15 608,2** | **13 210,7** | **13 162,4** |
| **Условно утвержденные**  |  | **315,5** | **638,1** |
| **Дефицит** | 91,7 | 94 | 96,5 |
| 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 15608,2 тыс.руб., что на 23% меньше ожидаемого исполнения 2023 года или на 3619,2 тыс.руб. На 2025 год запланированы в сумме 11 185,7 тыс.руб. с уменьшением расходов к уровню 2024 года на 12895,2 тыс.руб. и на 2026 год - в сумме 12524,3 тыс.руб. или с уменьшением на 1% 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 - 315,5 тыс.руб. и на 2026 год – 638,1 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 Новочеремховского муниципального образования.

Общая сумма расходов по данному разделу на 2024 год планируется в размере 7688,8 тыс.руб. на 2820,1 тыс.руб. или на 26,8% меньше ожидаемого исполнения 2023 года. В 2025 году – 6132,7 тыс.руб. с уменьшением на 20%, в 2026 году – 6454,2 тыс.руб. увеличением на 5% по отношению к 2025 году.

*По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»* Расходы на содержание главы администрации поселения в 2024 году запланировано в сумме 1139,9 тыс.руб. с увеличением на 13% к ожидаемому исполнению 2023 года. На 2025 год – 578,8 тыс.руб. и на 2026 год – 961,3,0 тыс.руб. с увеличением на 34% к уровню 2025 года.

*По подразделу 0104 «Функционирование исполнительных органов местных администраций»*Расходы на содержание администрации поселения на 2024 год в сумме 6547,2 тыс.руб. на 28% меньше ожидаемого исполнения 2023 года, на 2025 год – 6132,7 тыс.руб. (-6%) и на 2026 год – 6454,3 тыс.руб. (+5%) к уровню 2024 года.

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

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»* Объем резервного фонда на 2024-2026 годы прогнозируется в сумме 1 тыс.руб. ежегодно и используется на цели в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда, утвержденным главой администрации.

*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 планируются в сумме 182,7 тыс.руб. или с ростом на 14% к ожидаемому исполнению 2023 года, на 2025 год – 189,5,0 тыс.руб.

*По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»* предусмотрены расходы на дорожное хозяйство по МП «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры муниципального образования» на 2024 год в сумме 1237,1 тыс.руб., с уменьшением на 14% к ожидаемому исполнению 2023 года , на 2025 год – 1274,8 тыс.руб. и на 2026 год – 1319,9 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 2024-2025 годы в сумме в сумме 1,0 тыс.руб. ежегодно. Ожидаемое исполнение 2023 года 28,9 тыс.руб.

*По подразделу 0503 «Благоустройство»* запланировано: запланированы расходы на 2024 год в сумме 733,3 тыс.руб. и на 2025 год – 728,2 тыс.руб. и на 2026 год 408,1 тыс.руб.;

на реализацию мероприятий перечня народных инициатив на 2024-2026 годы 404,0 тыс.руб. ежегодно.

**По разделу 08 «Культура»** сумма расходов составит в 2024 году 5646,8 тыс.руб. или на 472,2 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2023 года, на 2025 год –4468,0 тыс.руб. (-20%) и в 2026 году –4340,0 тыс.руб. (-2,8%). Данные расходы предусмотрены на поддержку и развитие домов культуры муниципального образования.

**Раздел 10 «Другие вопросы в области социальной политики»** По данному разделу общая сумма расходов составит в 2024-2025 годах 100,0 тыс.руб. ежегодно (-27 %) к уровню 2023 года. По данному разделу предусмотрена выплата доплат к пенсиям муниципальных служащих за счет средств местного бюджета.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт ».** По данному разделу отражаются расходы МП «Развитие физической культуры и спорта», которые запланированы на 2024 год в сумме 18,5 тыс. руб. и на 2025-2026 годы не планируется.

**Раздел 13 «Обслуживание государственного муниципального долга**» на обслуживание муниципального долга предусмотрены расходы в 2024-2026 годах в сумме 1,0 тыс.руб. ежегодно.

**Муниципальные программы**

**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.**

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2024 год составит 91,7 тыс.руб., на 2025 год – 94,0 тыс.руб., на 2026 год – 96,5 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 176,5 тыс.руб., на 1 января 2026 года – 270,5 тыс.руб. и на 1 января 2027 года – в размере 367,0 тыс.руб., что не противоречит требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

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

**Анализ текстовой части проекта решения о бюджете**

Правовая экспертиза текстовой части проекта решения Думы «О бюджете Новочеремховского 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 Новочеремховского муниципальном образовании, утверждённым решением районной Думы от 21.04.2020 года № 30/1, 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 дорожного фонда Новочеремховского муниципального образования:

на 2024 год в размере 1237,1 тыс. руб.;

на 2025 год в размере 1274,8 тыс. руб.;

на 2026 год в размере 1319,0 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 предусмотрен объём публичных нормативных обязательств на 2024-2025 годы в сумме 100,0 тыс.руб. ежегодно.

**Статьей 13** проекта решения о бюджете предусмотрен резервный фонд администрация Новочеремховского муниципального образования на 2024- 2026 годы в сумме 1 тыс. рублей ежегодно.

**Статьей 15** 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 поселения субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания по оказанию муниципальных услуг и на иные цели.

**Проект решения Думы «О бюджете Новочеремховского 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 Новочеремховского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Новочеремховском муниципальном образовании, утверждённым решением Думы от 21.04.2020 года № 30/1, Положением о Контрольно-счетной палате МО «Заларинский район».

**Требования статей 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Новочеремховском 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** Новочеремховского МО на 2024 год предлагается утвердить в объеме 15516,5 тыс.руб., это на 711,7 тыс.руб. или на 4,8% больше ожидаемого исполнения 2023 года. На плановый период: в 2025 году с уменьшением на 15,5% к уровню 2024 года и в 2026 году на 0,4% меньше плановых назначений 2025 года.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2024 год в сумме 1833,1 тыс.руб., что на 8% больше ожидаемого исполнения 2023 года. В 2025-2026 годах объем собственных доходов планируется незначительно увеличить до 2% и 2,6% ежегодно.

Безвозмездные поступленияиз бюджетов других уровней на 2024 год составят 13683,4 тыс.руб., что на 574,8 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений 2023 года. На плановый период запланировано на 2025 год в сумме 11235,9тыс.руб. (снижение на 18%) и на 2026 год в сумме 11135,9 тыс.руб. (увеличение на 0,01%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2024 году составит 88%, а по ожидаемому исполнению 2023 года этот показатель составит – 88,5% от общего объема доходов бюджета поселения.

**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 поселения на 2024 год предлагается утвердить в объеме 15608,2 тыс.руб., что на 23% меньше ожидаемого исполнения 2023 года или на 3619,2 тыс.руб. На 2025 год запланированы в сумме 11 185,7 тыс.руб. с уменьшением расходов к уровню 2024 года на 12895,2 тыс.руб. и на 2026 год - в сумме 12524,3 тыс.руб. или с уменьшением на 1% 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 - 315,5 тыс.руб. и на 2026 год – 638,1 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.**

Необходимо учесть замечания, отмеченные в данном заключении.

Представленный проект решения Думы «О бюджете Новочеремховского 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 Новочеремховского муниципального образования и может быть рекомендован к принятию.

Аудитор КСП

МО «Заларинский район» Т.С. Кантонист