****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З АК Л Ю Ч Е Н И Е № 14/26-з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

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

01 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 № 32-п от 01.12.2023 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 Семеновского муниципального образования (далее – Семеновского 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 2027 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики Семеновского МО. Кроме того, учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс.

**Анализ прогноза социально-экономического развития**

**Семеновского 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 Семеновском 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 Семеновского муниципального образования на 2024-2026 годы показал:

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) составит на 2024-2026 годы в сумме 0,78 млн.руб. ежегодно с незначительным увеличением по сравнению с 2023 годом.

Среднесписочная численность работающих составит в 2024 году -101 человек, в 2025 году - 101 человек и в 2026 году - 102 человека.

Фонд оплаты труда составит на 2024-2026 годы в сумме 7,9 млн.руб. ежегодно на уровне 2023 года.

Согласно прогнозу, в муниципальном образовании на 2023 год зарегистрировано 3 индивидуальных предпринимателей.

Анализ отдельных показателей прогноза социально-экономического развития показал, что в уровне жизни населения Семеновского 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 Семеновского МО на 2024 год и плановый период 2025 и 2025 годов (далее – Основные направления) 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 Семеновского МО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

***Основные параметры бюджета Семеновского 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: | 22941,9 | 19 754,2 | 86,1 | 16 591,9 | 83,9 | 16 588,8 | 99,9 |
| налоговые и неналоговые доходы | 1969,1 | 1 970,8 | 100 | 2 024,1 | 102,7 | 2 093,1 | 103,4 |
| безвозмездные перечисления | 20972,8 | 17 783,4 | 84,8 | 14 567,8 | 81,9 | 14 495,7 | 99,5 |
| **Расходы** | 27688,7 | 19 852,7 | 71,7 | 16 693,1 | 84 | 16693,5 | 100 |
| **Дефицит** | 4746,8 | 98,5 |  | 101,2 |  | 104,7 |  |

**Доходная часть бюджета**

**Доходы бюджета** Семеновского МО на 2024 год предлагается утвердить в объеме 19754,2 тыс.руб., это на 3187,7 тыс.руб. или на 13,9 % меньше ожидаемого исполнения 2023 года. На плановый период: в 2025 году в сумме 16591,9 тыс.руб. с уменьшением на 16,1% к уровню 2024 года и в 2026 году в сумме 16588,8 тыс.руб. с уменьшеним на 3,1 тыс.руб по сравнению с 2025 годом.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2024 год в сумме 1970,8 тыс.руб., что на 1,7 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2023 года. В 2025-2026 годах объем собственных доходов планируется незначительно увеличить до 7,4 и 3,9 % 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 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 290,0 тыс. руб. или 118,4% к ожидаемым поступлениям 2023 года и на плановый период 2025-2026 годов с небольшим увеличением на 4% 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 1257,8 тыс. рублей (+5%) к ожидаемым поступлениям 2022 года, на 2025-2026 годы с увеличением на 4,8% и 7,9% ежегодно. Указанные средства образуют дорожный фонд поселения и составляют 52 % 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 50,0 тыс.руб**.** ежегодно на уровне ожидаемых поступлений 2023 года.

***- земельный налог*** с организаций прогнозируется на 2024-2026 годы в объеме 145,0 тыс.руб. ежегодно, что на уровне ожидаемых поступлений 2023 года.

***- земельный налог*** с физических лиц прогнозируется на 2024-2026 годы в объеме 210,0 тыс.руб. ежегодно, что на уровне ожидаемых поступлений 2023 года.

**Государственная пошлина на**  2024-2026 года прогнозируется в размере 3,0 тыс. руб. ежегодно с уменьшением на 50% к ожидаемым поступления в 2023 году.

**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 годысоставит15,0 тыс. руб. ежегодно со снижением на 33% к уровню ожидаемых поступлений 2023 года.

**Безвозмездные поступления**

**Безвозмездные поступления** из бюджетов других уровней на 2024 год составят 17783,4 тыс.руб., что на 3186,4 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений 2023 года. На плановый период запланировано на 2025 год в сумме 14567,8 тыс.руб. уменьшением на 18% к уровню 2024 года и на 2026 год в сумме 14495,7 тыс.руб. с уменьшением на 1% к уровню 2025 года.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2024 году составит 91% и ожидаемое исполнение 2022 года показатель составит 90% от общего объема доходов бюджета поселения.

**Безвозмездные поступления:**

- **дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований** из бюджета района составит в 2024 году – 17200,00 тыс.руб. или с увеличением на 4% к ожидаемому исполнению 2023 года, в 2025 году – 13977,6 тыс.руб. или со снижением на 18,7% и в 2026 году – 14095,0 тыс.руб. или с увеличением на 117,4 тыс.руб. к ожидаемому исполнению 2022 года.

- **субвенция на осуществление первичного воинского учета** из федерального бюджета, в 2024 году планируется в сумме 182,7 тыс.руб. или с ростом на 6% к ожидаемому исполнению 2023 года, на 2025 год – 189,5 тыс.руб.

**- 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 в 2024-2026 годах в сумме 400 тыс.руб. ежегодно или 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 на 2024-2026 годы.**

**Расходы бюджета Семеновского муниципального образования**

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

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

тыс.рубл.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры бюджета** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| **Расходы** | **19 852,7** | **16 693,1** | **16 693,5** |
| **Условно утвержденные**  |  | **402,6** | **814,6** |
| **Дефицит** | 98,5 | 101,2 | 104,7 |
| 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 **19 852,7** тыс.руб., что больше исполнения 2023 года на 7836,0 тыс.руб. или на 28%. На 2025-2026 год запланированы в сумме 16693,1 тыс.руб. с уменьшением на 16% 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 - 402,6 тыс.руб. и на 2026 год – 814,6 тыс.руб.

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

Анализ структуры расходов по разделам бюджетной классификации в 2024-2025 году показал:

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы».** В данном разделе отражены расходы на заработную плату с начислениями главе муниципального образования, расходы на содержание администрации Семеновского 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 9196,4 тыс.руб. на 2936,2 тыс.руб. или на 24% меньше ожидаемого исполнения 2023 года. В 2025 году снижение на 34,3% и в 2026 году увеличение на 12% по отношению к 2025 году.

*По подразделу 0102* Расходы на содержание главы администрации поселения в 2024-2026 году запланированы в сумме 1614,8 тыс.руб., на 16% больше ожидаемого исполнения 2023 года

*По подразделу 0104* Расходы на содержание администрации поселения на 2024 год в сумме 7528,9 тыс.руб. со снижением на 30% к ожидаемому исполнению 2023 года, на 2025 год – 4420,3 тыс.руб.со снижением на 41% к 2024 году и на 2026 год – 5146,9 тыс.руб. с увеличением на 16% к 2025 году.

*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 год – 51,7 тыс. руб., на 2025 год – 1,7 тыс. руб. и на 2026 год – 1,7 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 составят на 2024 год в сумме 182,7 тыс.руб. на уровне ожидаемого исполнения 2023 года, на 2025 год – 189,5 тыс.руб.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** обозначены расходы на 2024 год в сумме 53,8 тыс.руб. и на 2025-2026 годы в сумме 3,0 тыс.руб. ежегодно. Предусмотрены расходы по 4 муниципальным программам.

**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 1257,8 тыс.руб., на 2025 год – 1296,1 тыс.руб. и на 2026 год – 1341,1 тыс.руб., что на уровне ожидаемого исполнения 2023 года. Данные расходы предусмотрены за счет доходов, поступающих от уплаты акцизов по подакцизным товарам.

**По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство**» запланированы расходы:

на 2024 год в сумме 299,0 тыс.руб., что на уровне ожидаемого исполнения 2023 года. на 2025-2026 год – 2,5 тыс.руб.

 **По подразделу 0503 «Благоустройство»** запланированы расходы на 2024 год в сумме 692,0 тыс.руб., что на уровне ожидаемого исполнения 2023 года и на 2025 год в сумме 800,5 тыс. руб.и на 2026 год в сумме 406,0 тыс.руб.,

**По разделу 08 «Культура»** сумма расходов на содержание учреждений культуры составит в 2024 году 7 977,9 тыс.руб. или на 4025,7 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2023 года, на 2025-2026 годы –7956,7 и 7359,2 тыс.руб.,

**Раздел 10 «Другие вопросы в области социальной политики»** По данному разделу общая сумма расходов составит в 2024год 191,2 тыс.руб., в 2025-2026 году 1,0 тыс.руб.. В данном разделе обозначены расходы на выплату доплаты 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» в 2024-2026 годы 1,0 тыс.руб. ежегодно.

**Раздел 13 "Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга".** Расходы по данному разделу предусмотрены на оплату процентных платежей по муниципальному долгу Семеновского МО в размере 1,0 тыс. руб. на 2024-2026 годы.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2024 год составит 98,5 тыс.руб., на 2025 год – 101,2 тыс.руб., на 2026 год – 104,7 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 197,0 тыс.руб., на 1 января 2026 года – 298,2 тыс.руб. и на 1 января 2027 года – в размере 402,9 тыс.руб., что не противоречит требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

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

**Анализ текстовой части проекта решения о бюджете**

 Правовая экспертиза текстовой части проекта решения Думы «О бюджете Семеновского 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 Семеновском муниципальном образовании, утверждённым решением районной Думы от 06.09.2016 года № 60/2, 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 дорожного фонда Семеновского муниципального образования:

на 2024 год в размере 1257,8 тыс. руб.;

на 2025 год в размере 1296,1 тыс. руб.;

на 2026 год в размере 1341,1 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 предусмотренобъём бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 год 190,2 тыс.руб., в 2025-2026 году 0,5 тыс.руб.

**Статьей 13** проекта решения о бюджете предусмотрен резервный фонд администрации Семеновского муниципального образования на 2024- 2026 годы в сумме 1,0 тыс. руб. ежегодно.

**Статьей 15** проекта решения о бюджете утверждается верхний предел муниципального долга.

**Статьёй 17** 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.

Как показала проверка, текстовая часть проекта решения о бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 года содержит показатели, соответствующие требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

**Проект решения Думы «О бюджете Семеновского 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 Семеновского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Семеновском муниципальном образовании, утверждённым решением Думы от 06.09.2016 года № 60/2 Положением о Контрольно-счетной палате МО «Заларинский район».

**Требования статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Семеновском 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** Семеновского МО на 2024 год предлагается утвердить в объеме 19754,2 тыс.руб., это на 3187,7 тыс.руб. или на 13,9 % меньше ожидаемого исполнения 2023 года. На плановый период: в 2025 году в сумме 16591,9 тыс.руб. с уменьшением на 16,1% к уровню 2024 года и в 2026 году в сумме 16588,8 тыс.руб. с уменьшеним на 3,1 тыс.руб по сравнению с 2025 годом.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2024 год в сумме 1970,8 тыс.руб., что на 1,7 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2023 года. В 2025-2026 годах объем собственных доходов планируется незначительно увеличить до 7,4 и 3,9 % ежегодно.

**Безвозмездные поступления** из бюджетов других уровней на 2024 год составят 17783,4 тыс.руб., что на 3186,4 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений 2023 года. На плановый период запланировано на 2025 год в сумме 14567,8 тыс.руб. уменьшением на 18% к уровню 2024 года и на 2026 год в сумме 14495,7 тыс.руб. с уменьшением на 1% к уровню 2025 года.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2024 году составит 91% и ожидаемое исполнение 2022 года показатель составит 90% от общего объема доходов бюджета поселения.

**Проверкой установлено: все средства областного и районного бюджета, которые на данный момент определены для Семеновского 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 98,5 тыс.руб. на 2025 год – 101,2 тыс.руб., на 2026 год – 104,7 тыс.руб. или 5% утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

**Расходы бюджета поселения** на 2024 год предлагается утвердить в объеме **19 852,7** тыс.руб., что больше исполнения 2023 года на 7836,0 тыс.руб. или на 28%. На 2025-2026 год запланированы в сумме 16693,1 тыс.руб. с уменьшением на 16% 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 - 402,6 тыс.руб. и на 2026 год – 814,6 тыс.руб.

**Паспорта муниципальных программ предусмотренные проектом бюджета не представлены , в связи счет не представляется возможным проверить объём финансирования и наименование муниципальных программ на 2023 -2025 годы.**

Необходимо учесть замечания, отмеченные в данном заключении.

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

Аудитор КСП

МО «Заларинский район» Т.С. Кантонист