****

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Заларинский район»**

**З АК Л Ю Ч Е Н И Е № 14/30-з**

Контрольно-счетной палаты МО «Заларинский район» на проект

бюджета Черемшанского муниципального образования

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, поручения председателя №37-П от 05.12.2023 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 Черемшанского муниципального образования (далее – Черемшанского 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 Черемшанского МО. Кроме того, учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ, Налоговый кодекс.

**Анализ прогноза социально-экономического развития**

Черемшанского **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 Черемшанском 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 Черемшанского муниципального образования на 2024-2026 годы показал:

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) составит на 2024-2025 годы в сумме 0,41 млн.руб. и на 2026 год планируется 0,42 млн.руб. (+2%).

Среднесписочная численность работающих составит в 2024-2025 годах, по сравнению с 2023 годом, планируется на одном уровне – 48 человек и в 2026 году 49 человек.

Фонд оплаты труда составит на 2024-2025 годы в сумме 5,602 млн.руб. ежегодно на уровне 2023 года и на 2026 год 5,66 млн.руб. (+1%).

Анализ отдельных показателей прогноза социально-экономического развития показал, что в уровне жизни населения Черемшанского 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 Черемшанского 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, сохранение сбалансированности и устойчивости Черемшанского муниципального образования в среднесрочной перспективе.

Проведение работы по повышению качества бюджетного планирования, увеличению поступлений доходов в бюджет, оптимизации расходов и распределение финансовых ресурсов на приоритетные направления.

Финансовое обеспечение развития транспортной инфраструктуры с учетом эффективного использования средств муниципального дорожного фонда.

 Повышение открытости, укрепление взаимодействия с гражданами и повышение уровня финансовой грамотности населения Черемшанского муниципального образования.

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 Черемшанского МО**

***Основные параметры бюджета Черемшанского 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: | 14589,7 | 13 416 | 92 | 11 359,7 | 84 | 11 298 | 99,5 |
| налоговые и неналоговые доходы | 1207,8 | 1 532,6 | 126 | 1 586,6 | 103,5 | 1 637,3 | 103 |
| безвозмездные перечисления | 13281,9 | 11 883,4 | 89 | 9 773,1 | 82,3 | 9 660,7 | 98,8 |
| **Расходы** | 18568,4 | 13 492,6 | 72 | 11 439 | 84 | 11 379,9 | 99 |
| **Дефицит** | 3220,2 | 76,6 |  | 79,3 | 103,5 | 81,9 | 103 |

**Доходная часть бюджета**

**Доходы бюджета** Черемшанского МО на 2024 год предлагается утвердить в объеме 13416,0 тыс.руб., это на 1173,7 тыс.руб. или на 8% меньше ожидаемого исполнения 2023 года. На плановый период: в 2025 году с уменьшением на 16% к уровню 2024 года и в 2026 году с увеличением на 0,5 % к уровню 2025 года.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2024 год в сумме 1532,6 тыс.руб., что на 324,8 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2023 года. В 2025 году объем собственных доходов планируется незначительно увеличить на 3,5 %, и в 2026 году на 3% к уровню 2025 года.

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 170,0 тыс. руб. или на 10% больше ожидаемых поступлений 2023 года и на плановый период 2025-2026 годов с небольшим увеличением на 10,2% 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 план на 2024 год составил 1280,6 тыс. руб. (+2,6%) к ожидаемым поступлениям 2023 года, на 2025-2026 годы с увеличением на 11% и 6% ежегодно. Указанные средства образуют дорожный фонд поселения и составляют 79 % 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****алог на имущество физических лиц*** планируется получить в 2024-2026 годах в сумме 12,0 тыс.руб**.** ежегодно на 20% больше ожидаемых поступлений 2023 года;

***- земельный налог*** прогнозируется на 2024-2026 годы в объеме 70,0 тыс.руб. ежегодно, что на 30% меньше ожидаемых поступлений 2023 года.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступленияиз бюджетов других уровней на 2024 год составят 11 883,4 тыс.руб., что на 1398,5 тыс.руб. или на 11% меньше ожидаемых поступлений 2023 года. На плановый период запланировано на 2025 год в сумме 9773,1 тыс.руб. (снижение 17,7%) и на 2026 год в сумме 9660,7 тыс.руб. (увеличение на 1,2%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2024 году составит 88%, а по ожидаемому исполнению 2023 года этот показатель составит - 91% от общего объема доходов бюджета поселения.

**Безвозмездные поступления:**

- **дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований** из бюджета района составила в 2024 году – 11300,0 тыс.руб. или снижение на 10,4% к ожидаемому исполнению 2023 года, а в 2025 году – 9182,9 тыс.руб. или снижение на 19% и в 2026 году – 9260,0 тыс.руб. или увеличение на 0,1% к отчётному году.

*- 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 – 189,5,0 тыс.руб. (+5%).

*- 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., что на уровне 2023 года.

**Проверкой установлено: все средства федерального, областного бюджета и бюджета МО «Заларинский район», которые на данный момент определены для Черемшанского муниципального образования в проекте областного и районного бюджета, отражены в доходной части проекта бюджета.**

**Расходы бюджета Черемшанского муниципального образования**

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

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

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | 2023 годожидаемое | 2024 годплан | Темп роста,% | 2025 годплан | Темп роста,% | 2026 годплан | Темп роста,% |
| **Расходы** | **18568,4** | **13 492,6** | **72** | **11 439** | **85** | **11 379,9** | **99** |
| **Условно утвержденные**  | **-** |  | **-** | **271,2** | **-** | **549** | **в 2 раза** |
| **Дефицит** | 3220,2 | **76,6** | **0,02** | **79,3** | **103** | **81,9** | **103** |
| **Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, дополнительных нормативов отчислений** |  | **5%** |  | **5%** |  | **5%** |  |
| **Резервный фонд** | **-** | **1** | **-** | **1** | **100** | **1** | **100** |

**Расходы бюджета поселения** на 2024 год предлагается утвердить в объеме 13492,6 тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения 2023 года на 5075,8 тыс.руб. или на 28%. На 2025 год запланированы в сумме 11439,0 тыс.руб. с уменьшением расходов к уровню 2024 года на 15% и на 2026 год - в сумме 11379,9 тыс.руб. или увеличение 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 - 271,2 тыс.руб. и на 2026 год – 549 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 Черемшанского муниципального образования. Объем резервного фонда прогнозируется в сумме 1 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 7560,0 тыс.руб. на 4361,7 тыс.руб. или на 36% меньше ожидаемого исполнения 2023 года. На 2025 год – 6907,5 тыс.руб. с уменьшением на 9%, на 2026 год- 6632,5 тыс.руб. на 4% меньше уровне 2025 года.

*По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»* Расходы на содержание главы администрации поселения в 2024 году запланировано в сумме 857,3тыс.руб. с уменьшением на 19% к ожидаемому исполнению 2023 года. На 2025-2026 годы – 696,6 и 642,9 тыс.руб. ежегодно.

*По подразделу 0104 «Функционирование исполнительных органов местных администраций»* Расходы на содержание администрации поселения на 2024 год в сумме 6224,8 тыс.руб. с уменьшением на 25% к ожидаемому исполнению 2023 года, на 2025 год – 5730,1 тыс.руб. (-8%) и на 2026 год – 5486,0тыс.руб. (-5%) к уровню 2024 года.

*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 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* запланированы расходы на 2024 год в сумме 476,9 тыс.руб., на 2025 год – 479,9 тыс.руб. и на 2026 год – 502,4 тыс.руб. Сумма 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;

на софинансирование расходных обязательств на реализацию мероприятий перечня народных инициатив на 2024-2026 годы в сумме 404,0 тыс.руб. ежегодно.

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

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

МП «Противодействие коррупции» в сумме 1,0 тыс.руб. ежегодно;

МП «Профилактика экстремизма и терроризма в муниципальном образовании на 2024-2026 годы в сумме 1,0 тыс.руб. ежегодно.

 МП «Профилактика правонарушений , преступлений и общественной безопасности» на 2024-2026 годы в сумме 1,0 тыс.руб. ежегодно.

*По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»* предусмотрены расходы по МП «Комплексное развитие систем транспортной инфраструктуры МО на 2017-2032гг.» на 2024 год в сумме 1280,6 тыс.руб. (-9%), на 2025 год – 1319,5 тыс.руб. и на 2026 год – 1365,0 тыс.руб. Данные расходы предусмотрены за счет доходов, поступающих от уплаты акцизов по подакцизным товарам и направляются на ремонт дорог.

*По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* запланированы расходы на уличное освещение на 2024 год в сумме 80,0 тыс.руб., на 2025 год – 83,2,0 тыс.руб. и на 2026 год – 108,0 тыс.руб.

*По подразделу 0503 «Благоустройство»*запланировано:

- на уличное освещение, озеленение, организация и содержание мест захоронения и прочие мероприятия по благоустройству на 2024 год в сумме 64,0 тыс.руб. и 2025 год – 128,0 тыс.руб. и на 2026 год – 94,0 тыс.руб.

**По разделу 08 «Культура»** сумма расходов составит в 2024 году 4236,3 тыс.руб. или на 553,3 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2023 года, на 2025 год – 2447,6 тыс.руб. и в 2026 году – 2545,5 тыс.руб. 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 году 84,0 тыс.руб., 2025 году – 87,4 тыс.руб. и в 2026 году 90,8 тыс.руб. на выплату доплаты к пенсии муниципальных служащих за счет средств местного бюджета.

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

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2024 год составит 76,6 тыс.руб., на 2025 год – 79,3 тыс.руб. и на 2026 год – 81,9 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 142,0 тыс.руб., на 1 января 2026 года – 221,3 тыс.руб. и на 1 января 2027 года – в размере 303,2 тыс.руб., что не противоречит требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

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

**Анализ текстовой части проекта решения о бюджете**

 Правовая экспертиза текстовой части проекта решения Думы «О бюджете Черемшанского 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 Черемшанском муниципальном образовании, утверждённым решением Думы от 25.06.2021 года № 52 (383)5, 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 Черемшанского муниципального образования:

на 2024 год в размере 1280,6 тыс. руб.;

на 2025 год в размере 1319,6 тыс. руб.;

на 2026 год в размере 1365,3 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 год в размере 84,0 тыс. руб.;

на 2025 год в размере 87,4 тыс. руб.;

на 2026 год в размере 90,8 тыс. руб.

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

**Статьей 15** проекта решения о бюджете утверждается и 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.

**Выводы и предложения**

Заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Заларинский район» на проект решения Думы «О бюджете Черемшанского муниципального образования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Черемшанском муниципальном образовании, утверждённым решением Думы от 25.06.2021 года №52(383)5, Положением о Контрольно-счетной палате МО «Заларинский район».

**Требования статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в Черемшанского 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** Черемшанского МО на 2024 год предлагается утвердить в объеме 13416,0 тыс.руб., это на 1173,7 тыс.руб. или на 8% меньше ожидаемого исполнения 2023 года. На плановый период: в 2025 году с уменьшением на 16% к уровню 2024 года и в 2026 году с увеличением на 0,5 % к уровню 2025 года.

**Собственные доходы** бюджета поселения запланированы на 2024 год в сумме 1532,6 тыс.руб., что на 324,8 тыс.руб. больше ожидаемого исполнения 2023 года. В 2025 году объем собственных доходов планируется незначительно увеличить на 3,5 %, и в 2026 году на 3% к уровню 2025 года.

Безвозмездные поступленияиз бюджетов других уровней на 2024 год составят 11 883,4 тыс.руб., что на 1398,5 тыс.руб. или на 11% меньше ожидаемых поступлений 2023 года. На плановый период запланировано на 2025 год в сумме 9773,1 тыс.руб. (снижение 17,7%) и на 2026 год в сумме 9660,7 тыс.руб. (увеличение на 1,2%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения в 2024 году составит 88%, а по ожидаемому исполнению 2023 года этот показатель составит - 91% от общего объема доходов бюджета поселения

**Проверкой установлено: все средства федерального, областного бюджета и бюджета МО «Заларинский район», которые на данный момент определены для Черемшанского муниципального образования в проекте областного и районного бюджета, отражены в доходной части проекта бюджета.**

**Расходы бюджета поселения** на 2024 год предлагается утвердить в объеме 13492,6 тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения 2023 года на 5075,8 тыс.руб. или на 28%. На 2025 год запланированы в сумме 11439,0 тыс.руб. с уменьшением расходов к уровню 2024 года на 15% и на 2026 год - в сумме 11379,9 тыс.руб. или увеличение 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 - 271,2 тыс.руб. и на 2026 год – 549 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.

Прогнозируемый объем дефицита бюджета поселения на 2023 год составит 76,6 тыс.руб., на 2025 год – 79,3 тыс.руб. и на 2026 год – 81,9 тыс.руб. Источниками финансирования дефицита бюджета по всем трем годам планируется согласно требованиям ст. 96 Бюджетного кодекса РФ кредиты в кредитных организациях.

**Необходимо учесть замечания, отмеченные в данном заключении**.

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

Аудитор КСП

МО «Заларинский район» Т.С. Кантонист