|  |
| --- |
| vilegod  КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  ВИЛЕГОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА  АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ  165680, Архангельская область Вилегодский район, с. Ильинско-Подомское, д.32  Тел. /факс (81843)4-20-12 |

**Информация**

**по заключению на проект решения Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа Архангельской области «О бюджете Вилегодского муниципального округа Архангельской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

Заключение контрольно - счетной комиссии Вилегодского муниципального округа на проект решения Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа Архангельской области «О бюджете Вилегодского муниципального округа Архангельской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Вилегодском муниципальном округе Архангельской области» (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проект решения Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа Архангельской области «О бюджете Вилегодского муниципального округа Архангельской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект бюджета или решения) внесен главой Вилегодского муниципального округа 14 ноября 2022г.в срок, установленный статьей 19 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке заключения проанализированы показатели проекта решения «О бюджете Вилегодского муниципального округа Архангельской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и оценен проект бюджета на соответствие законодательству РФ, Архангельской области, Вилегодского муниципального округа.

**1.Оценка полноты представленных документов**

Представленные в Собрание депутатов Вилегодского муниципального округа с проектом бюджета документы соответствуют статье 18 Положения о бюджетном процессе и перечню документов, установленных статьей 184.2 Бюджетного кодекса.

На основании ст. 184.2 Бюджетного кодекса контрольно-счетной комиссией Вилегодского муниципального округа осуществлён дополнительный запрос о предоставлении следующих документов:

-правовые акты, регулирующие особенности бюджетного процесса Вилегодского муниципального округа (п.5 ст.3 Бюджетного кодекса РФ);

-перечень муниципальных программ Вилегодского муниципального округа Архангельской области, планируемых к реализации в 2023-2025 годах;

- Уточненные паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);

-бюджетные сметы, штатные расписания Администрации Вилегодского муниципального округа Архангельской области, Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа Архангельской области, Управления образования и культуры администрации Вилегодского муниципального округа Архангельской области, Управления финансово-экономической деятельности и имущественных отношений администрации Вилегодского муниципального округа Архангельской области, Селянского территориального отдела администрации Вилегодского муниципального округа Архангельской области, Вилегодского территориального отдела администрации Вилегодского муниципального округа Архангельской области, Никольского территориального отдела администрации Вилегодского муниципального округа Архангельской области, Павловского территориального отдела администрации Вилегодского муниципального округа Архангельской области;

- расчеты плановых показателей расходов по виду «100», «120» на 2023-2025 годы в разрезе получателей бюджетных средств.

Проекты штатных расписаний представлены в Контрольно-счетную комиссию 13.12.2022 года. Расчеты плановых показателей расходов по виду «100», «120» на 2023-2025 годы Управлением финансово-экономической деятельности не представлены.

В нарушение ст.11, ст.32 Положения о бюджетном процессе представленные в контрольно-счетную комиссию «расчеты к сметам», «расчеты расходов», «расшифровки предварительных смет» составлены в произвольном порядке, расходы планируются на 2023 год, без учета планового периода 2024-2025г. Также контрольно-счетная комиссия делает вывод, что указанные выше расчеты не являлись основанием для плановых показателей бюджета 2023-2025 годов, т.к. имеются случаи когда расчетные данные учреждения меньше плановых показателей проекта бюджета, например:

Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для работников органов местного самоуправления по Вилегодскому территориальному отдела администрации Вилегодского муниципального округа на 2023 год в проекте бюджета планируется в сумме 60000,00 руб., в смете расходов на 2023 год Вилегодский территориальный отдел администрации Вилегодского муниципального округа планирует вышеуказанные расходы в сумме 50,0 тыс.руб.

Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для работников органов местного самоуправления по Администрации Вилегодского муниципального округа на 2023 год в проекте бюджета планируется в сумме 200000,00 руб., в расчете потребности средств местного бюджета на 2023-2025 годы по Администрации Вилегодского муниципального округа вышеуказанные расходы не планируются.

Расшифровка предварительной сметы на 2023год Собрания депутатов содержит планирование «Вознаграждение депутатов» 4кв.\*76500 = 306000,00 руб. При определении плановых показателей расходов компенсации, связанной с осуществлением своих полномочий депутатом Собрания депутатов следует руководствоваться Положением о статусе депутата Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа Архангельской области, утверждённым решением Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа от 26.02.2021 года №74, а именно плановые показатели должны составить 18\*24000,00 = 432000,00 руб.

Пояснительная записка к проекту бюджета содержит технические ошибки.

В ходе подготовки заключения паспорта муниципальных программ приведены в соответствие с показателями бюджета на 20.10.2022 года, на 2023 год плановый период.

Согласно п.п.3.5 п.3 Распоряжения администрации Вилегодского муниципального округа №28-р от 01.02.2022 г. «О порядке разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Вилегодского муниципального округа Архангельской области при разработке проекта муниципальной программы к проекту бюджета проводится оценка проекта по следующим критериям:

-приоритетный характер проблемы, предлагаемой для программного решения;

-обоснованность, комплексность программных мероприятий, сроки их реализации;

-привлечение средств федерального и областного бюджетов и внебюджетных источников для реализации муниципальной программы(подпрограмм);

-**реальность и обоснованность объемов** и источников финансирования;

-ожидаемые конечные результаты реализации мероприятий.

Плановые показатели 2021 года указаны в следующих муниципальных программах:

- муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом в Вилегодском муниципальном округе»;

- муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Экономическое развитие Вилегодского муниципального округа»;

- муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом в Вилегодском муниципальном округе»

Объемы финансирования на 2021 год следует указать фактические расходы по мероприятиям в соответствии показателям Решения «Об исполнении бюджета Вилегодского муниципального округа Архангельской области за 2021 год» от 26 мая 2022 года № 35.

**2. Оценка соответствия законодательству Положения о бюджетном процессе**

Положение о бюджетном процессе в Вилегодском муниципальном округе Архангельской области, утвержденное решением Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа Архангельской области №24 от 24.12.2020г. соответствует Бюджетному кодексу РФ.

**3. Оценка соответствия основных направлений бюджетной и налоговой политики**

Основные направления бюджетной и налоговой политики Вилегодского муниципального округа Архангельской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждены Постановлением администрации Вилегодского муниципального округа Архангельской области №113-п от 28.09.2022 года.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Вилегодского муниципального округа Архангельской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – бюджетная и налоговая политика) разработаны в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 1 Положения о бюджетном процессе в Вилегодском муниципальном округе Архангельской области, утвержденного решением Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа Архангельской области от 24.12.2020 № 24.

Бюджетная и налоговая политика в предстоящем периоде сохранит преемственность приоритетов предыдущих бюджетных циклов и будет нацелена на обеспечение социально-экономического развития Вилегодского муниципального округа Архангельской области (далее – Вилегодский округ), в том числе за счет достижения целей и решения ключевых задач, установленных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» и программными документами.

Необходимым условием решения поставленных задач остается реализация мер по обеспечению долгосрочной устойчивости местного бюджета, формированию предпосылок для ускорения темпов экономического роста, повышению эффективности бюджетных расходов.

Бюджетная политика в области расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов должна быть направлена на достижение национальных целей и стратегических задач, установленных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» и муниципальными программами.

Планирование и расходование бюджетных ассигнований должно осуществляться с учетом следующих принципов:

- обеспечение достижения плановых результатов региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов Российской Федерации, с учетом корректировки параметров, сроков и приоритетов национальных и федеральных проектов;

- обеспечение установленных соотношений оплаты труда отдельных категорий работников согласно указам Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 года № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 – 2017 годы»;

- обеспечение индексации заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются указы Президента Российской Федерации, в сроки и размерах, применяемых для аналогичной категории работников, финансируемых из областного бюджета;

- обеспечение индексации расходов на оплату коммунальных услуг, повышение уровня минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума трудоспособного населения;

- оптимизация инвестиционных расходов, в том числе за счет первоочередного финансирования объектов, соответствующих приоритетным задачам социально-экономического развития, включая ликвидацию аварийного жилищного фонда на территории Вилегодского округа, повторного применения проектов, получивших положительное заключение государственной экспертизы проектной документации, а также осуществление инвестиций в проектирование и строительство объектов капитального строительства в рамках укрупненных инвестиционных проектов;

- оптимизация расходов на обслуживание муниципального долга за счет максимального использования инструментов управления ликвидностью единого счета местного бюджета, привлечения кредитных ресурсов в виде возобновляемых кредитных линий, взаимодействия с кредитными организациями по вопросу снижения процентных ставок за пользование кредитными ресурсами;

- использование механизмов государственно-частного партнерства для привлечения инвестиций, в том числе в социальную сферу и жилищно-коммунальное хозяйство;

- повышение результативности предоставления мер муниципальной поддержки отраслей экономики, в том числе за счет обеспечения обоснованности и прозрачности отбора получателей бюджетной поддержки, обеспечения контроля за выполнением условий предоставления средств местного бюджета и обеспечения ответственности за их нарушение.

**4.Оценка соответствия основных параметров нормам бюджетного законодательства**

Порядок рассмотрения проекта бюджета и его утверждение соответствует ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ и предусматривает вступление в силу решения о бюджете с 01.01.2023г.

Проект бюджета предлагается утвердить:

1. 2023 год: общий объем доходов в сумме 770 340 217,42 руб., общий объем расходов в сумме 779 389 469,82 руб., дефицит в сумме 9 049 252,40 руб.;
2. 2024 год: общий объем доходов в сумме 487 231 598,91 руб., общий объем расходов в сумме 487 231 598,91руб., дефицит в сумме 0 руб.;
3. 2025 год: общий объем доходов в сумме 482 339 086,54руб., общий объем расходов в сумме 482 339 086,54 руб., дефицит в сумме 0 руб.

Проект бюджета Вилегодского муниципального округа Архангельской области на 2023г является дефицитным. Дефицит бюджета составит 9049252,40 руб. Источник погашения дефицита бюджета в 2023г. - изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

Источники финансирования дефицита бюджета Вилегодского муниципального округа Архангельской области отражены в приложении №1 к проекту бюджета. Проведена оценка соответствия вышеуказанных приложений действующему законодательству:

- для строки 000 01 02 00 00 14 0000 710 определить наименование «Привлечение муниципальными округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации»;

- для строки 000 01 02 00 00 14 0000 810 определить наименование «Погашение муниципальными округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации».

**5. Оценка доходов бюджета**

В целом доходы бюджета прогнозируются на 2023г. в сумме 770 340 217,42руб.

Налоговые и неналоговые доходы на 2023г. спрогнозированы в сумме 120 289 000,00 руб.:

- Налог на доходы физических лиц прогнозируется на 2023г. в сумме 66 691 100,00 руб.

- Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации прогнозируются на 2023 год в сумме 13 331 900,00 руб.

- Налоги на совокупный доход спрогнозирован в сумме 10 959 000,00 руб., в том числе: единый сельскохозяйственный налог в сумме 580 000,00 руб.; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 8 329 000,00руб., налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 2 050 000,00руб.

-Налоги на имущество прогнозируются в сумме 15 906 200,00руб., в том числе налог на имущество физических лиц – 1 679 000,00руб., земельный налог –2 427 000,00руб., транспортный налог – 11 800 200,00руб.

- Государственная пошлина в объеме в объеме 1 816 000,00руб.;

- Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности запланированы в сумме – 10 729 000,00руб.

- Платежи при пользовании природными ресурсами запланированы в сумме 18 800,00руб.;

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируется на 2023г. в объеме 600 000,00 руб.;

- Доходы от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется на 2023г. в объеме 237 000,00 руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023г. предусмотрены в проекте решения в объеме 650 051 217,42 руб.

Доходы бюджета Вилегодского муниципального округа Архангельской области прогнозируются на 2024г. в сумме 487 231 598,91руб., на 2025 год – 482 339 086,54руб.

Проведен анализ планируемых показателей налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений бюджета Вилгодского муниципального округа в 2023г. и уточненного плана доходов бюджета Вилегодского муниципального округа за 2022 год:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненный план 2022г. (на 08.12.22)  руб. | 2023г.  план  руб. | Отклонение (2023г.- уточненный план 2022г.)  (+,-) руб. |
| Налог на доходы физических лиц | 59600400,00 | 66691100,00 | +7090700,00 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 13584200,00 | 13331900,00 | -252300,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 564000,00 | 580000,00 | +16000,00 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 5683000,00 | 8329000,00 | +2646000,00 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 2349000,00 | 2050000,00 | -299000,00 |
| Налог на имущество физических лиц | 1218000,00 | 1679000,00 | +461000,00 |
| Земельный налог | 3118000,00 | 2427000,00 | -691000,00 |
| Транспортный налог | 0 | 11800200,00 | +11800200,00 |
| Государственная пошлина | 1446000,00 | 1816000,00 | +370000,00 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 18272999,03 | 10729000,00 | -7543999,03 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 68400,00 | 18800,00 | -49600,00 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных округов | 73059,88 | 0 | -73059,88 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных округов | 5476651,08 | 0 | -5476651,08 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 740000,00 | 600000,00 | -140000,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 703679,00 | 0 | -703679,00 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 359000,00 | 237000,00 | -122000,00 |
| Безвозмездные поступления | 1139486322,28 | 650051217,42 | -489435104,86 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **1252742711,27** | **770340217,42** | **-482402493,85** |

Прогнозируемое поступление доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов отражено в приложении №3 проекта бюджета. Нормативы распределения доходов, не установленные бюджетным законодательством, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, отражены в приложении №2 проекта бюджета. Проведена оценка соответствия вышеуказанных приложений действующему законодательству.

Контрольно-счетная комиссия предлагает:

|  |  |
| --- | --- |
|  | -в приложении №4 к проекту бюджета: для кода бюджетной классификации (вид дохода) 2 02 35303 00 0000 150 определить наименование Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций;  -в приложении №4 к проекту бюджета: для кода бюджетной классификации (вид дохода) 2 02 35118 00 0000 150 определить наименование Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов;  -в приложении №4 к проекту бюджета: для кода бюджетной классификации (вид дохода)2 02 35118 14 0000 150 определить наименование Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов.  Данные нарушения устранены в ходе подготовки заключения. |

**6.Оценка расходов бюджета**

Расходная часть в проекте бюджета на 2023 год предусмотрена в объеме

779 389 469,82 руб. Расходная часть в проекте бюджета на 2024 год предусмотрена в объеме 487 231 598,91 руб. Расходная часть в проекте бюджета на 2025 год предусмотрена в объеме 482 339 086,54 руб.

Структура расходов бюджета на 2023 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Расходы | Сумма, руб. | Удельный вес. % |
| Общегосударственные вопросы | 92 845 664,69 | 11,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 099 500,00 | 0,3 |
| Национальная оборона | 497 076,76 | 0,1 |
| Национальная экономика | 33 812 100,00 | 4,3 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 93 509 591,31 | 12 |
| Охрана окружающей среды | 1 971 200,00 | 0,2 |
| Образование | 426 947 571,17 | 54,8 |
| Культура, кинематография | 107 557 694,67 | 13,8 |
| Социальная политика | 13 681 666,23 | 1,8 |
| Физическая культура и спорт | 1 967 404,99 | 0,2 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 4 500 000,00 | 0,6 |
| Итого | 779 389 469,82 | 100 |

Наибольший удельный вес в расходной части бюджета в 2023г. имеет разделы:

- «образование» - 54,8%;

- «культура, кинематография» - 13,8%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12%;

- «Общегосударственные вопросы»-11,9%

Проведен анализ планируемых расходов бюджета Вилгодского муниципального округа в 2023г. и уточненного плана расходов бюджета Вилегодского муниципального округа за 2022 год на 08.12.2022г.:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Расходы | 2022г.  уточн.план  на 08.12.22г. руб. | План  2023г.,  руб. | Отклонение (2023г.- уточненный план 2022г.)  (+,-) .руб. |
| Общегосударственные вопросы | 85 410 381,71 | 92 845 664,69 | +7435282,98 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 852 282,79 | 2 099 500,00 | -752782,79 |
| Национальная оборона | 460 608,21 | 497 076,76 | +36468,55 |
| Национальная экономика | 42 854 122,16 | 33 812 100,00 | -9042022,16 |
| Жилищно - коммунальное хозяйство | 223 553 552,75 | 93 509 591,31 | -130043961,44 |
| Охрана окружающей среды | 1 831 575,87 | 1 971 200,00 | +139624,13 |
| Образование | 762 410 694,46 | 426 947 571,17 | -335463123,29 |
| Культура, кинематография | 119 852 743,94 | 107 557 694,67 | -12295049,27 |
| Социальная политика | 22 106 717,18 | 13 681 666,23 | -8425050,95 |
| Физическая культура и спорт | 6 649 596,00 | 1 967 404,99 | -4682191,01 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 2 521 047,00 | 4 500 000,00 | +1978953,00 |
| Итого | 1 270 503 322,07 | 779 389 469,82 | -491113852,25 |

Распределение бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов отражено в приложении №4 к проекту бюджета. Ведомственная структура расходов бюджета Вилегодского муниципального округа Архангельской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов отражена в приложении №5 к проекту бюджета. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов отражено в приложении №6 к проекту бюджета.

Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности на 2023 год.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | 2022г.  уточн.план  на 08.12.22г. руб. | План  2023г.,  руб. | Отклонение  (+,-) ,  руб. |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Развитие образования Вилегодского муниципального округа» | 764 206 072,77 | 436 086 683,90 | -328119388,87 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Развитие культуры и туризма Виледи» | 120 022 743,94 | 107 857 694,67 | -12165049,27 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом в Вилегодском муниципальном округе» | 15 459 247,00 | 18 445 716,67 | +2986469,67 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Защита населения и территории Вилегодского муниципального округа от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 2 852 282,79 | 2 099 500,00 | -752782,79 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Профилактика правонарушений, безнадзорности несовершеннолетних, наркомании и других видов зависимости в Вилегодском муниципальном округе» | 1 268 981,58 | 180 000,00 | -1088981,58 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Экономическое развитие Вилегодского муниципального округа» | 5 645 184,70 | 6 535 000,00 | +889815,3 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Развитие физической культуры и спорта в Вилегодском муниципальном округе» | 5 155 377,00 | 1 900 000,00 | -3255377,00 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Молодежь Виледи» | 766 233,02 | 667 243,20 | -98989,82 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Социальная поддержка граждан в Вилегодском муниципальном округе» | 1 369 018,24 | 1 417 614,28 | +48596,04 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Вилегодском муниципальном округе» | 2 081 575,87 | 2 021 200,00 | -60375,87 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Обеспечение качественным, доступным жильем населения Вилегодского муниципального округа» | 164 446 127,18 | 31 145 652,99 | -133300474,19 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Совершенствование муниципального управления и развитие институтов гражданского общества в Вилегодском муниципальном округе» | 68 745 556,87 | 62 470 856,92 | -6274699,95 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Содержание мест захоронения и организация ритуальных услуг в Вилегодском муниципальном округе» | 349 100,00 | 497 200,00 | +148100,00 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Благоустройство сельских населенных пунктов в Вилегодском муниципальном округе» | 6 468 313,84 | 4 787 956,00 | -1680357,84 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Комплексное развитие сельских территорий Вилегодского муниципального округа» | 25 978 744,20 | 40 566 488,99 | +14587744,79 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в Вилегодском муниципальном округе» | 24 358 215,14 | 12 766 276,68 | -11591938,46 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Формирование современной городской среды в Вилегодском муниципальном округе» | 6 675 981,60 | 3 663 054,20 | -3012927,4 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Развитие транспортной системы в Вилегодском муниципальном округе» | 32 823 053,28 | 25 132 100,00 | -7690953,28 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Развитие имущественно-земельных отношений в Вилегодском муниципальном округе» | 8 311 581,88 | 15 018 090,00 | +6706508,12 |
| Муниципальная программа Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Профилактика терроризма и экстремизма в Вилегодском муниципальном округе Архангельской области» | 10 000,00 | 10 000,00 | 0 |
| НЕПРОГРАММНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ |  |  |  |
| Обеспечение функционирования Главы муниципального округа | 2 595 764,50 | 1 798 500,00 | -797264,5 |
| Председатель Собрания депутатов | 931 100,00 | 891 091,67 | -40008,33 |
| Обеспечение деятельности Собрания депутатов | 1 386 700,00 | 1 260 591,67 | -126108,33 |
| Обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии | 1 603 700,00 | 1 666 825,00 | +63125,00 |
| Резервный фонд администрации муниципального округа | 593 165,00 | 500 000,00 | -93165,00 |
| Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 176 181,67 | 4 132,98 | -172048,69 |
| Резервный фонд Правительства Архангельской области | 6 223 320,00 | 0 | -6223320,00 |
| ИТОГО | 1270503 322,07 | 779 389 469,82 | -491113852,25 |

В приложении №5,6 к проекту бюджета в отношении Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа при определении вида расходов по выплате при награждении «Почетной грамотой Собрания депутатов» на сумму 18000,00 руб. контрольно-счетная комиссия рекомендует применить вид расходов «300», «350» , при определении вида расходов по компенсации расходов, связанных с осуществлением своих полномочий депутатом Собрания депутатов контрольно-счетная комиссия рекомендует применить вид расходов «100», «120». Также следует отметить, что при определении плановых показателей расходов компенсации, связанной с осуществлением своих полномочий депутатом Собрания депутатов следует руководствоваться Положением о статусе депутата Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа Архангельской области, утверждённым решением Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа от 26.02.2021 года №74, а именно плановые показатели должны составить 18\*24000,00 = 432000,00 руб.

В ходе подготовки заключения проанализированы паспорта муниципальных программ в разрезе мероприятий. Контрольно-счетная комиссия рекомендует включить в перечень мероприятий «Содержание общественных колодцев в с. Ильинско-Подомское» - Колодец расположенный в д.Роженец в реестре муниципального имущества порядковый номер 164, кадастровый номер 29:03:031701263. Согласно ст.16 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" к вопросам местного значения муниципального округа относится организация в границах муниципального, городского округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

Проанализировав планируемые расходы по целевой статье 80010 «Расходы на содержание органов местного самоуправления и обеспечения их функций», Контрольно-счетная комиссия делает вывод об отсутствии единого подхода формирования вышеуказанных расходов.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (целевая статья 80010, вид расходов 120) | | | | |
|  |  |  | | |  | руб. |
|  |  | Наименование | План  2022 год | Лимиты на 08.12.22г. | План  2023 год | Отклонение план 2023- лимиты на 08.12.22г. | |
|  |  | Администрация Вилегодского муниципального округа (Глава) | 1 861 700,00 | 1 861 700,00 | 1 798 500,00 | -63 200,00 | |
|  |  | Администрация Вилегодского муниципального округа | 28 557 200,00 | 28 543 590,00 | 29 630 866,67 | + 1 087 276,67 | |
|  |  | Собрание депутатов Вилегодского муниципального округа (Председатель) | 931 100,00 | 931 100,00 | 891 091,67 | -40 008,33 | |
|  |  | Собрание депутатов Вилегодского муниципального округа (аппарат) | 1 158 600,00 | 1 182 700,00 | 1 139 591,67 | -43 108,33 | |
|  |  | Контрольно-счетная комиссия Вилегодского муниципального округа | 1 570 700,00 | 1 583 700,00 | 1 636 825,00 | +53 125,00 | |
|  |  | Управление образования и культуры администрации Вилегодского муниципального круга | 10 555 000,00 | 11 037 000,00 | 11 524 775,00 | +487 775,00 | |
|  |  | Управление финансово-экономической деятельности и имущественных отношений администрации Вилегодского муниципального округа | 11 658 700,00 | 11 938 200,00 | 12 780 716,67 | +842 516,67 | |
|  |  | Селянский территориальный отдел администрации вилегодского муниципального округа | 3 155 200,00 | 3 314 300,00 | 3 324 475,00 | +10 175,00 | |
|  |  | Вилегодский территориальный отдел администрации вилегодского муниципального округа | 3 610 000,00 | 3 879 500,00 | 3 784 550,00 | -94 950,00 | |
|  |  | Павловский территориальный отдел администрации вилегодского муниципального округа | 3 155 500,00 | 3 155 500,00 | 3 354 358,33 | +198 858,33 | |
|  |  | Никольский территориальный отдел администрации вилегодского муниципального округа | 3 643 200,00 | 3 663 500,00 | 3 778 866,67 | +115 366,67 | |
|  |  | Итого | 59 301 900,00 | 71 090 790,00 | 73 644 616,68 | +2 553 826,68 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Закупка товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (целевая статья 80010, вид расходов 240) | | | | | | | | |
|  | | |  | |  | | руб. | |
| Наименование | План 2022 год | | Лимиты на 08.12.22г. | | План 2023 год | | Отклонение план 2023- лимиты на 08.12.22г. | |
| Администрация Вилегодского муниципального округа | 5 515 000,00 | | 6 070 793,00 | | 7 935 000,00 | | +1 864 207,00 | |
| Собрание депутатов Вилегодского муниципального округа (аппарат) | 185 000,00 | | 185 000,00 | | 82 000,00 | | -103 000,00 | |
| Контрольно-счетная комиссия Вилегодского муниципального округа | 20 000,00 | | 20 000,00 | | 10 000,00 | | -10 000,00 | |
| Управление образования и культуры администрации Вилегодского муниципального круга | 500 000,00 | | 500 000,00 | | 400 000,00 | | -100 000,00 | |
| Управление финансово-экономической деятельности и имущественных отношений администрации Вилегодского муниципального округа | 845 000,00 | | 845 000,00 | | 1 000 000,00 | | +155 000,00 | |
| Селянский территориальный отдел администрации вилегодского муниципального округа | 334 700,00 | | 434 892,00 | | 331 400,00 | | -103 492,00 | |
| Вилегодский территориальный отдел администрации вилегодского муниципального округа | 587 100,00 | | 805 991,57 | | 626 700,00 | | -179 291,57 | |
| Павловский территориальный отдел администрации вилегодского муниципального округа | 452 300,00 | | 476 991,20 | | 504 000,00 | | +27 008,80 | |
| Никольский территориальный отдел администрации вилегодского муниципального округа | 521 900,00 | | 602 479,00 | | 612 300,00 | | +9 821,00 | |
| Итого | 8 961 000,00 | | 9 941 146,77 | | 11 501 400,00 | | +1 560 253,23 | |

Проведена оценка соответствия приложений №4,5,6 проекта бюджета действующему законодательству.

Контрольно-счетная комиссия предлагает:

В приложении №6 к проекту бюджета наименование строки 01 3 00 78160 600 указать «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»; наименование строки 01 03 0078160 610 указать «Субсидии бюджетным учреждениям».

Определить вид расходов для целевой статьи 11 1 F3 67483 на сумму 20899088,00 руб. в приложении №5 к проекту бюджета. Для вида расходов 800 определить наименование «Иные бюджетные ассигнования», для вида расхода 850 определить наименование «Уплата налогов, сборов и иных платежей».

В приложении №5 к проекту бюджета для строки 080 07 01 01 3 00 78160 600 определить наименование «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», для строки 080 07 01 01 3 00 78160 610 «Субсидии бюджетным учреждениям».

Порядок предоставления в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам отражен в приложении №7 к проекту решения. Данный Порядок не соответствует требованиям действующего законодательства. Контрольно-счетная комиссия рекомендует:

1. В Порядке возмещения расходов субъектам малого предпринимательства в рамках подпрограммы «Развитие малого предпринимательства» муниципальной программы Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Экономическое развитие Вилегодского муниципального округа» слова «не позднее 10 дней по истечении 12 месяцев со дня получения субсидии» заменить словами «не реже одного раза в квартал».

2. В Порядке возмещения расходов получателям субсидий, оказывающих услуги торговли в труднодоступных населённых пунктах в рамках подпрограммы № 2 «Развитие торговли» муниципальной программы Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Экономическое развитие Вилегодского муниципального округа» слова «не позднее 20 января года, следующего за отчётным годом» заменить словами «не реже одного раза в квартал».

3. Дополнить Порядок предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям в рамках подпрограммы № 3 «Развитие агропромышленного комплекса» муниципальной программы Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Экономическое развитие Вилегодского муниципального округа» подпунктом следующего содержания: «достигнутые или планируемые результаты предоставления субсидии, под которыми понимаются результаты деятельности (действий) получателя субсидии, соответствующие результатам муниципальной программы»

4. В Порядке предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям в рамках подпрограммы № 3 «Развитие агропромышленного комплекса» муниципальной программы Вилегодского муниципального округа Архангельской области «Экономическое развитие Вилегодского муниципального округа» слова «не позднее 20 января года, следующего за отчётным годом»» заменить словами «не реже одного раза в квартал».

**7.Вывод**

Проект бюджета предлагается утвердить:

-2023 год: общий объем доходов в сумме 770 340 217,42 руб., общий объем расходов в сумме 779 389 469,82 руб., дефицит в сумме 9 049 252,40 руб.;

-2024 год: общий объем доходов в сумме 487 231 598,91 руб., общий объем расходов в сумме 487 231 598,91руб., дефицит в сумме 0 руб.;

-2025 год: общий объем доходов в сумме 482 339 086,54руб., общий объем расходов в сумме 482 339 086,54 руб., дефицит в сумме 0 руб.

Контрольно-счетная комиссия рекомендует включить в перечень мероприятий «Содержание общественных колодцев в с. Ильинско-Подомское» - Колодец расположенный в д.Роженец в реестре муниципального имущества порядковый номер 164, кадастровый номер 29:03:031701263.

В приложении №5,6 к проекту бюджета в отношении Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа при определении вида расходов по выплате при награждении «Почетной грамотой Собрания депутатов» на сумму 18000,00 руб. контрольно-счетная комиссия рекомендует применить вид расходов «300», «350» , при определении вида расходов по компенсации расходов, связанных с осуществлением своих полномочий депутатом Собрания депутатов контрольно-счетная комиссия рекомендует применить вид расходов «100», «120». Также следует отметить, что при определении плановых показателей расходов компенсации, связанной с осуществлением своих полномочий депутатом Собрания депутатов следует руководствоваться Положением о статусе депутата Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа Архангельской области, утверждённым решением Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа от 26.02.2021 года №74, а именно плановые показатели должны составить 18\*24000,00 = 432000,00 руб.

Проанализировав планируемые расходы по целевой статье 80010 «Расходы на содержание органов местного самоуправления и обеспечения их функций» Контрольно-счетная комиссия делает вывод об отсутствии единого подхода формирования вышеуказанных расходов. Необходимо обосновать предлагаемые увеличения и уменьшения планируемых расходов по сравнению с расходами на 2022 год (например, увеличение расходов по Управлению финансово-экономической деятельности и имущественных отношений администрации Вилегодского муниципального округа на 7,06% по виду расходов 120 и 18,35% по виду расходов 240; увеличение расходов по Администрации Вилегодского муниципального округа на 3,81% по виду расходов 120, уменьшение расходов по Собранию депутатов на 55,67% по виду расходов 240).

Порядок предоставления в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам (приложение №7 к проекту решения) не соответствует требованиям действующего законодательства.

**Контрольно – счетная комиссия Вилегодского муниципального округа рекомендует:**

**Управлению финансово-экономической деятельности и имущественных отношений** **администрации Вилегодского муниципального округа:**

1. Рассмотреть рекомендации контрольно-счетной комиссии по внесению изменений в проект решения, в приложения №1,2,5,6,7 проекта бюджета.
2. Пояснительную записку к проекту бюджета представить в Собрание депутатов и контрольно-счетную комиссию в новой редакции.
3. Представить расчеты плановых показателей расходов по виду «100», «120» на 2023-2025 годы.
4. Аргументировать увеличение расходов на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов на 2023 год.
5. Установить единый подход при планировании расходов по целевой статье 80010 «Расходы на содержание органов местного самоуправления и обеспечения их функций».
6. Усилить контроль за сметными расчетами получателей бюджетных средств.
7. Объемы финансирования в Паспортах муниципальных программ на 2021 год следует указать фактические расходы по мероприятиям в соответствии показателям Решения Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа «Об исполнении бюджета Вилегодского муниципального округа Архангельской области за 2021 год» от 26 мая 2022 года № 35.
8. Контрольно-счетная комиссия рекомендует включить в перечень мероприятий «Содержание общественных колодцев в с. Ильинско-Подомское» - Колодец расположенный в д.Роженец в реестре муниципального имущества порядковый номер 164, кадастровый номер 29:03:031701263.
9. Представить информацию по рекомендациям контрольно-счетной комиссии Вилегодского муниципального округа в Собрание депутатов Вилегодского муниципального округа и контрольно-счетную комиссию Вилегодского муниципального округа в срок до 19.12.2022 года.

**Собранию депутатов Вилегодского муниципального округа:**

1. Проанализировать плановые показатели расходов бюджета с учетом рекомендаций контрольно-счетной комиссии Вилегодского муниципального округа.
2. Рассмотреть проект решения Собрания депутатов Вилегодского муниципального округа «О бюджете Вилегодского муниципального округа Архангельской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом рекомендаций контрольно-счетной комиссии и дополнительной информацией.

Председатель

контрольно-счетной комиссии Н.Н.Губкина

14.12.2022г.