

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА**

**Экспертное заключение № 316-З
на проект решения Думы Мирнинского муниципального образования «О
бюджете Мирнинского муниципального образования на 2020 год и на
плановый период 2021 и 2022 годы»**

27.11.2019 г.

г. Тайшет

Утверждено Распоряжением
председателя КСП
от 27.11.2019 г. № 765-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Тайшетского района «О бюджете Мирнинского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, п. 2 ч. 2 ст. 9 Федерального закона РФ от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований, Положением «О Контрольно-счетной палате Тайшетского района», Соглашением о передаче КСП Тайшетского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»; распоряжения председателя КСП от 20.11.2019г. № 743-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Мирнинского муниципального образования «О бюджете Мирнинского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы.

При подготовке Заключения на проект решения Думы Мирнинского муниципального образования «О бюджете Мирнинского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы» (далее – Заключение) учтены необходимость реализации положений послания Президента РФ Федеральному Собранию, основных направлений бюджетной политики и налоговой политики Иркутской области, Мирнинского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, показателей прогноза социально-экономического развития Мирнинского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021-2022 г.г., использованы документы и материалы, представленные администрацией Мирнинского муниципального образования.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с рассматриваемым проектом муниципального правового акта, соответствуют ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 10 Положения о бюджетном процессе Мирнинского МО:

- копия постановления Мирнинского МО от 28.10.2019 г. № 43а «Об ут-

верждении основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Мирнинского МО на 2020 и плановый период 2021-2022 годов» (далее - основные направления бюджетной и налоговой политики);

КСП повторно отмечает:

Согласно п. 1 Решения от 27.06.2017г. № 125 «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Мирнинском муниципальном образовании, утвержденное решением Думы Мирнинского муниципального образования № 120 от 02.05.2017г» внесены следующие изменения:

1) пункт 8 части 5 статьи 4 изложить в следующей редакции:

"разрабатывает основные направления бюджетной и налоговой политики";

2) абзац пятый части 3 статьи 5 изложить в следующей редакции:

«основных направлениях бюджетной и налоговой политики; »

3) статью 7 изложить в следующей редакции:

"1. Основные направления бюджетной и налоговой политики разрабатываются Финансовым органом администрации Мирнинского муниципального образования в форме единого документа, в котором выделены соответствующие тематические разделы.

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики утверждаются постановлением администрации Мирнинского муниципального образования".

Однако, в нарушение абзаца второго статьи 184.2 БК РФ, Постановлением от 28.10.2019г № 43а *утверждены основные направления бюджетной и основные направления налоговой политики* Мирнинского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

- копия решения Думы Мирнинского муниципального образования от 10.10.2018г. № 36 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе Мирнинского муниципального образования»;

- копия Постановления администрации Мирнинского МО от 30.08.2016г. № 173 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Мирнинского муниципального образования»;

- копия Постановления администрации Мирнинского МО от 30.08.2016г. № 174 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Мирнинского муниципального образования»;

- копия Постановления администрации Мирнинского муниципального образования от 29.10.2018г. №53 «Об утверждении Порядка и утверждения бюджетного прогноза Мирнинского муниципального образования на долгосрочный период»;

- проект Постановления администрации Мирнинского муниципального образования «Об утверждении бюджетного прогноза Мирнинского муниципального образования на долгосрочный период до 2028 года»;

- копия Постановления администрации Мирнинского муниципального образования от 30.12.2014г. № 43 «Об утверждении Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета Мирнинского МО и порядке работы над документами и материалами, представляемыми в Думу Мирнинского муниципального образования одновременно с проектом местного бюджета»;

- Предварительные итоги социально-экономического развития Мирнинского муниципального образования за 9 месяцев 2019 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2019 год;

- копия постановления Мирнинского МО от 14.10.2019 г. № 37 «Об одоб-

рении прогноза социально-экономического развития Мирнинского МО на 2020 - 2022 годы»;

- Прогноз основных характеристик бюджета Мирнинского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов;
- пояснительная записка к проекту решения Думы Мирнинского МО «О бюджете Мирнинского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;
- верхний предел муниципального внутреннего долга Мирнинского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета Мирнинского МО в 2019 году;

При составлении Заключения проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета Мирнинского МО, параметров его основных показателей.

В проекте решения Думы Мирнинского МО «О бюджете Мирнинского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», согласно ст. 184.1. Бюджетного кодекса РФ отражены необходимые показатели и характеристики (приложения):

- основные характеристики бюджета, в которых отражены общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета;
- доходы бюджета на 2020 год (Приложение № 1);
- прогнозируемые доходы на плановый период 2021 и 2022 годы (Приложение № 2);
- перечень главных администраторов доходов бюджета Мирнинского МО (Приложении № 3);
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Мирнинского МО (Приложении № 4);
- распределение бюджетных ассигнований на 2020 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов РФ (Приложение № 5);
- распределение бюджетных ассигнований на плановый период 2021 и 2022 годы по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (Приложение № 6);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов на 2020 год (Приложение № 7);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2021 и 2022 годы (Приложение № 8);
- ведомственная структура расходов бюджета «Мирнинского сельского поселения» на 2020 год по главным распорядителям бюджетных средств (Приложение № 9);
- ведомственная структура расходов бюджета «Мирнинского сельского поселения» на плановый период 2021 и 2022 годы по главным распорядителям бюджетных средств (Приложение № 10);
- программа муниципальных внутренних заимствований Мирнинского МО на 2020 год (Приложение № 11);
- программа муниципальных внутренних заимствований Мирнинского МО на плановый период 2021 и 2022 годы (Приложение № 12);
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Мирнинского МО на 2020 год (Приложение №13).

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Мирнинского МО на плановый период 2021 и 2022 годы (Приложение №14).

КСП отмечает, что наличие нормативно-правовой базы Мирнинского МО, учитывающей все аспекты бюджетного процесса в Мирнинском МО, соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

В соответствии со ст. 174.1 Доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, а также законодательства РФ, законов субъекта РФ и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ.

В соответствии с п. 2 ст. 172 Бюджетного кодекса РФ и ст.10 Положения о бюджетном процессе Мирнинского МО формирование параметров проекта бюджета Мирнинского МО в целях финансового обеспечения расходных обязательств основывается на Прогнозе социально-экономического развития Мирнинского на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы, а также основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

В соответствии с п. 5 ст.11 федерального закона № 172-ФЗ от 28.06.2014 г. «О стратегическом планировании в Российской Федерации»:

«5. К документам стратегического планирования, разрабатываемым на уровне муниципального образования, относятся:

- 1) стратегия социально-экономического развития муниципального образования;
- 2) план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования;
- 3) прогноз социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный или долгосрочный период;
- 4) бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период;
- 5) муниципальная программа.

В условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета, принципов бюджетного планирования, ориентированного на результат, повышаются требования к качеству прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и на плановый период.

КСП отмечает, необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации «это переход к программному бюджету». В рамках программ должны быть сконцентрированы приоритеты, определены источники и механизм достижения тех целей, которые ставятся в муниципальных программах.

Федеральным законом от 28 июня 2014 г. № 183-ФЗ «О внесении изменений в статьи 179 и 184¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации» устанавливается

обязательность перехода на программный принцип составления бюджетов субъектов Российской Федерации.

Муниципальная программа является документом стратегического планирования, содержащим комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

Положения новых пунктов статьи 184.1 Бюджетного кодекса применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, начиная с бюджетов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

При этом обязательность перехода на составление местных бюджетов на основе муниципальных программ устанавливается только при условии составления и утверждения местного бюджета сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

Положения, сформулированные в послании Президента Российской Федерации, ст. 184.1. БК РФ не нашли отражение в приоритетных направлениях расходов местного бюджета на 2020 год Мирнинского МО, основных направлениях бюджетной и основных направлениях налоговой политики Мирнинского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Несмотря на отмеченные ранее замечания КСП Тайшетского района, в Мирнинском муниципальном образовании муниципальные программы не действуют.

В соответствии со ст. 169 БК РФ, проект местного бюджета должен составляться на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств МО.

В соответствии с материалами Министерства экономического развития РФ, на основе сценарных условий функционирования экономики РФ, согласно рекомендациям Министерства экономического развития РФ прогноз социально-экономического развития РФ разрабатывается в нескольких вариантах по видам экономической деятельности, разными методами и способами, на основе разных отчетных периодов.

Организация процесса формирования прогнозов на всех уровнях возложена на Министерство экономического развития РФ, которое приказом от 30.06.2016 г. № 423 утвердило методические рекомендации по разработке прогноза социально-экономического развития РФ в целях методического обеспечения деятельности федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти субъектов РФ по подготовке и предоставлению материалов, которыми должна руководствоваться администрация Мирнинского МО.

В соответствии с п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития Мирнинского МО на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Изменение прогноза социально-экономического развития муниципального образования в ходе составления или рассмотрения проекта бюджета влечет за собой изменение основных характеристик проекта бюджета.

В результате проверки прогноза социально-экономического развития Мирнинского муниципального образования установлено:

- п.1 Постановления Мирнинского МО от 14.10.2019 г. № 37 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Мирнинского МО» одобрен прогноз социально-экономического развития Мирнинского МО на 2020-2022 годы.

Прогноз социально-экономического развития Мирнинского МО на 2019-2021 годы разработан в соответствии со ст.173 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, на основе анализа социально-экономической ситуации поселения, представленных данных предприятиями и организациями.

Прогноз социально-экономического развития Мирнинского муниципального образования на 2020-2022г.г. разработан в трех вариантах.

Показатели прогноза социально-экономического развития Мирнинского муниципального образования на 2020-2022 годы, предварительных и ожидаемых итогов за 2019 год представлены в таблице:

Показатели	Факт 2018 г.	Оценка 2019 г. по прогнозу	Ожидаемая оценка 2019 г.	Прогноз				
				2020 г.			2021 г.	2022 г.
				1 вар.	2 вар.	3 вар.		
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), млн.руб.	60,6	60,0	60,0	61,0	61,0	61,0	62,0	62,0
Численность постоянного населения, тыс. человек	1081	1021	-	1201	1201	1201	1016	1016
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, чел.	80	80	80	85	85	85	80	80
Среднемесячная начисленная заработная плата по полному кругу организаций (руб.)	15750	18250	26500	18250	18250	18250	18250	18250
Темп роста, %		115,9	145	68,9	100	100	100	100
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб.	26,5	27,5	25,2	29,0	29,0	29,0	29,0	30,0
Фонд заработной платы по полному кругу организаций (по данным администрации района), млн. руб.	31,9	33,7	-	30,4	30,4		30,7	30,9
Темп роста		105,6		90,2	100		101	100,6

КСИ отмечает:

В соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса прогноз социально-экономического развития является основой для составления проекта бюджета.

1. В Прогнозе, как и в прошлые годы, отсутствует сопоставление ранее утвержденных данных с предлагаемыми значениями на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

2. Прогноз содержит в себе недоработки, представленная **информация не соответствует действительности, не заполнены все необходимые разделы (доходный потенциал территории).**

3. Отдельные показатели Прогноза имеют разные значения при сравнении с прогнозом социально-экономического развития Муниципального образования «Тайшетский район», к примеру «фонд оплаты труда», «среднемесячная заработная плата работников организаций» и др.

4. Отражены недостоверные данные по среднемесячной заработной плате работников малых предприятий (115550 руб.).

КСП рекомендует: откорректировать Прогноз социально-экономического развития, внося изменения в прогноз социально-экономического развития Мирнинского МО, с указанием **выбранного варианта развития.**

Согласно п. 4 ст. 173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития необходимо приводить обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

КСП отмечает, в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами, не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, отсутствует сопоставление фактически достигнутых показателей Прогноза с ранее утвержденными (в предыдущем году) параметрами Прогноза с указанием причин и факторов их изменения, что указывает на несоблюдение ст. 173 БК РФ.

Следует отметить, что на основании прогноза рассчитываются параметры бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, которые непосредственно зависят от показателей социально-экономического развития муниципалитета.

Общая характеристика проекта бюджета Мирнинского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы

Проект бюджета Мирнинского МО сформирован в соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса РФ «составляется и утверждается сроком на один год (на очередной финансовый год) или сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период)» в соответствии с муниципальным правовым актом представительного органа сельского поселения, с учетом целей и задач, установленных Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Мирнинского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы, и в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н (в ред. от 12.10.2016 г.).

Формирование основных параметров бюджета Мирнинского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2020 года изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета на 2019 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Мирнинского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы.

В соответствии с пунктом 1 ст. 8 Положения о бюджетном процессе в

Мирнинском МО, утвержденного решением Думы Мирнинского МО от 10.10.2018г. № 36, составление проекта бюджета Мирнинского МО начинается с 1 июля года, предшествующего очередному финансовому году.

В соответствии с пунктом 1 ст.10 Положения о бюджетном процессе, в 2019 году администрация Мирнинского МО вносит проект решения о бюджете Мирнинского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы на рассмотрение в Думу Мирнинского МО не позднее 15 ноября.

Согласно ст.11 Положения не позднее дня следующего за днем внесения проекта решения о бюджете МО с необходимыми документами и материалами в Думу Муниципального образования председатель Думы Муниципального образования направляет их в КСО Муниципального образования на экспертизу. Проект бюджета Мирнинского муниципального образования представлен в КСП Тайшетского района **18.11.2019 года**.

Согласно **п. 3 ст. 10** Положения проект бюджета подлежит официальному опубликованию, выносится на публичные слушания в порядке, установленном решением Думы муниципального образования.

Извещение о начале процедуры проведения публичного обсуждения проекта бюджета Мирнинского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы, **не размещено на официальном сайте** администрации Мирнинского МО.

Показатели основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов и размер дефицита, установленные частью 1 ст.1 проекта бюджета Мирнинского МО, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 1,2,5,6,13,14 к проекту бюджета Мирнинского МО.

Содержание проекта бюджета Мирнинского МО соответствует п.2 ст.10 Положения о бюджетном процессе.

Основные параметры местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы

(тыс. руб.)

Основные параметры бюджета	2020 год	2021 год	2022 год
Доходы, в том числе:	8441,4	8099,1	7921,6
налоговые и неналоговые доходы	2715,6	2755,0	2844,9
безвозмездные перечисления	5725,8	5344,1	5076,7
Расходы, в том числе:	8531,4	8189,1	8011,6
условно утвержденные расходы		195,0	380,0
Дефицит	90,0	90,0	90,0
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,3	3,3	3,2
Верхний предел муниципального долга	90,0	180,0	270,0
Резервный фонд	5,0	5,0	5,0
% объема резервного фонда от общего объема расходов	0,06	0,06	0,06

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета составит в 2020 году 90,0 тыс. руб., в 2021 г. – 90 тыс. руб. и в 2022 году –90,0 тыс. руб. В соответствии со п. 3 ст. 92.1. БК РФ в Мирнинском МО соблюдены установленные ограничения объема дефицита бюджета. Дефицит местного бюджета не превышает 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Отношение объема дефицита к доходам без учета объема безвозмездных поступлений составит в 2020 году – 3,3%, в 2021 году 3,3% и в 2022 году – 3,2 %.

На 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы предусмотрен источник дефицита бюджета: кредиты кредитных организаций.

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит на 01 января 2021 года 90,0 тыс. руб., на 01 января 2022 г. – 180,0 тыс. руб, на 1 января 2023 г. – 270,0 тыс. руб. (согласно п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ).

Главным администратором доходов бюджета Мирнинского МО является муниципальное учреждение «Администрация Мирнинского МО».

В соответствии со ст. 33 Бюджетного кодекса РФ соблюден принцип сбалансированности: объем предусмотренных бюджетом расходов не превышает суммарного объема доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

КСП отмечает: в преамбуле проекта решения Думы Бирюсинского муниципального образования **отсутствует ссылка** на ст.52,53,55 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Статья **13 Проекта решения** не в полной мере соответствует основным положениям бюджетного законодательства Российской Федерации по следующим основаниям: В соответствии с п.2 ст.187 БК РФ ст.13 Проекта решения требует корректировки.

Согласно [ст. 187](#) БК РФ порядок рассмотрения решения о бюджете и его утверждения должен предусматривать вступление в силу решения о бюджете с 1 января очередного финансового года.

В Проекте решения ст.13 изложено: «Настоящее решение вступает в силу со дня его официального опубликования, **но не ранее 1 января 2020 года**».

КСП предлагает в Проекте решения ст.13 изложить в следующей редакции: «Настоящее решение вступает в силу **с 1 января 2020 года**».

Доходная часть проекта бюджета Мирнинского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы

Прогноз доходов бюджета Мирнинского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы осуществлен на основании оценки исполнения налоговых и неналоговых доходов в 2019 году, проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы», а также проекта решения Думы Тайшетского района «О бюджете Тайшетского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы».

Показатели поступления доходов в местный бюджет в 2018-2022 г.г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2018 г, факт	2019г, оценка	Темп роста/снижения, %	2020г., прогноз	Темп роста/снижения, %	2021г., прогноз	Темп роста/снижения, %	2022 г. прогноз	Темп роста/снижения, %
					к оценке 2019г		к прогнозу 2020 г.		к прогнозу 2021 г.
Налоговые и неналоговые доходы	1685,2	2750,7	163,2	2715,6	98,7	2755,0	101,5	2844,9	103,3
Безвозмездные поступления, из них:	7708,6	6667,7	86,5	5725,8	85,9	5344,1	93,3	5076,7	95,0
Дотации, в том числе	7205,0	6241,0	86,6	5306,2	85,0	4923,9	92,8	4653,6	94,5
<i>Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	4713,9	4554,9	96,6	5023,2	110,3	4923,9	98,0	4653,6	94,5
<i>Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.</i>	2491,1	1686,1	67,7	283,0	16,8	0	0	0	0
Прочие субсидии, в том числе	299,1	294,3	98,4	292,8	99,5	292,8	100	292,8	100
Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	74,1	115,1	155,3	126,1	109,6	126,7	100,5	129,6	102,3
Субвенции на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности	0	0,7	100	0,70	100,00	0,70	100,00	0,70	100,00
Прочие безвозмездные поступления	117,5	0	0	0	0	0	0	0	0
Доходы бюджетов сельских поселений от	12,9	16,6	128,7	0	0	0	0	0	0

возврата остатков субсидий, субвенций и иных целевых межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов									
Всего доходов	9393,8	9418,4	100,3	8441,4	89,6	8099,1	95,9	7921,6	97,8

В соответствии с п. 1 ст. 1 Решения Думы Мирнинского МО предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета Мирнинского МО по доходам:

- на 2020г. в сумме 8441,4 тыс. руб. или 89,6 % к оценке 2019 г. (уменьшение на 977,0 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 5725,8 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 67,8%, темп роста к оценке текущего года – 85,9% (уменьшение на 2648,9 тыс. руб.).

В соответствии с п.2 ст.1 Решения Думы предлагается утвердить основные характеристики бюджета Мирнинского МО по доходам на плановый период 2021 и 2022 годов.

- на 2021 г. в сумме 8099,1 тыс. руб. или 95,9 % к плану 2020 г. (уменьшение на 342,3 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 5344,1 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 66,0%, темп роста к плану текущего года – 93,3% (уменьшение на 381,7 тыс. руб.);

на 2022 г. в сумме 7921,6 тыс. руб. или 97,8 % к плану 2021 г. (уменьшение на 177,5 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 5076,7 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 64,1%, темп роста к плану текущего года – 95,0 % (уменьшение на 267,4 тыс. руб.).

В соответствии со ст. 2 Решения Думы установлено, что доходы бюджета Мирнинского МО, поступающие в 2020 году формируются за счет:

1. налоговых доходов, в т.ч.:

- доходов от местных налогов и сборов в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом РФ;

- доходов от федеральных налогов и сборов, в т.ч. налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами по нормативам, установленными Бюджетным кодексом РФ;

2. неналоговых доходов, в т.ч.:

- прочих доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджетов поселений и компенсации затрат бюджетов поселений – по нормативу 100%;

- прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений – по нормативу 100%;

- прочих неналоговых доходов бюджетов поселений – по нормативу 100%;

- невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты поселений – по нор-

мативу 100%;

3. безвозмездных поступлений.

Анализ темпов роста по налоговым и неналоговым доходам

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Факт 2018	Ожидаемые итоги 2019	Отклонение, %	Прогноз 2020 год	Отклонение, %	Прогноз 2021 год	Отклонение, %	Прогноз 2022 год	Отклонение, %
Налог на доходы физических лиц	348,6	1431,5	410,6	1326,3	92,6	1353,3	102,0	1381,3	102,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1143,2	1178,6	103,1	1272,7	108,0	1285,1	101	1347,0	104,8
Налоги на имущество, в т.ч.	60,5	85,0	140,5	85,0	100	85,0	100	85,0	100
Налог на имущество физических лиц	0,6	12,0	2000	11,0	91,7	11,0	100	11,0	100
Земельный налог	59,9	73,0	121,9	74,0	101,4	74,0	100	74,0	100
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	90,2	21,0	23,3	18,0	85,7	18,0	100	18,0	100
Штрафы, санкции	31,4	20,0	63,7	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Прочие неналоговые доходы	0,0	3,6	0	3,6	100	3,6	100	3,6	100
Гос.пошлина	11,2	11,0	98,2	10,0	90,9	10,0	100	10,0	100
Итого:	1685,2	2750,7	163,2	2715,6	98,7	2755,0	101,5	2844,9	103,3

Особенности планирования поступлений в бюджет Мирнинского муниципального образования по отдельным видам доходов

Налог на доходы физических лиц

Прогноз налога на доходы физических лиц на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов запланирован в соответствии с учетом данных главного администратора – МИ ФНС №6 по Иркутской области.

Поступления налога на доходы физических лиц планируются на 2020 год в размере 1326,3 тыс. рублей, в 2021 году в размере 1353,3 тыс.рублей, в 2022 году в размере 1381,3 тыс.рублей.

Акцизы по подакцизным товарам

Прогноз дохода от уплаты акцизов по подакцизным товарам на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов запланирован в соответствии с данными Управления Федерального казначейства по Иркутской области.

Поступления дохода от уплаты акцизов по подакцизным товарам планируются на 2020 год в размере 1272,7 тыс. рублей, в 2021 году в размере 1285,1 тыс.рублей, в 2022 году в размере 1347,0 тыс.рублей.

Налоги на имущество

Прогноз налогов на имущество на 2020 год и на плановый период 2021 и

2022 годов запланирован в соответствии с данными главного администратора – МИ ФНС №6 по Иркутской области.

Поступления налогов на имущество планируются на 2020 год в размере 85 тыс. рублей, в 2021 году в размере 85 тыс.рублей, в 2022 году в размере 85 тыс.рублей.

Государственная пошлина

Прогноз поступлений доходов от государственной пошлины осуществлен на основании информации администрации муниципального образования о прогнозируемом поступлении доходов и составит на 2020 год в размере 10 тыс. рублей, в 2021 году в размере 10 тыс.рублей, в 2022 году в размере 10 тыс.рублей:

Неналоговые доходы

Прогноз неналоговых доходов осуществлен на основании информации администрации муниципального образования о прогнозируемом поступлении доходов и составят на 2020 год в размере 21,6 тыс. рублей, в 2021 году в размере 21,6 тыс.рублей, в 2022 году в размере 21,6 тыс.рублей:

- по доходам от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями культуры на 2020 год в размере 18 тыс. рублей, в 2021 году в размере 18 тыс.рублей, в 2022 году в размере 18 тыс.рублей.

- по прочим неналоговым доходам на 2020 год в размере 3,6 тыс.рублей, на 2021 год – 3,6 тыс.рублей, на 2022 год – 3,6 тыс.рублей.

Безвозмездные поступления

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

- на 2020 год в размере 5725,8 тыс. рублей, что на 14,1% ниже, чем ожидается в 2019 году;

-на 2021 год в размере 5344,1 тыс. рублей, что на 6,7% ниже, чем ожидается в 2020 году;

-на 2022год в размере 5076,7 тыс. рублей, что на 5,0% ниже, чем ожидается в 2021 году.

Субвенции на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Субвенция на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты:

- на 2020год в сумме 126,1 тыс. рублей.(109,5% к уровню 2019 года);
- на 2021год в сумме 126,7 тыс. рублей.(100,5% к уровню 2020 года);
- на 2022год в сумме 129,6 тыс. рублей.(102,3% к уровню 2021 года).

Субвенция на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности:

- на 2020год в сумме 0,7 тыс. рублей (100% к уровню 2019 года);
- на 2021год в сумме 0,7 тыс. рублей.(100% к уровню 2020 года);
- на 2022год в сумме 0,7 тыс. рублей.(100% к уровню 2021 года).

Расходная часть бюджета Мирнинского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы

Прогноз расходов бюджета Мирнинского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлен исходя из объема прогнозируемых доходов бюджета соответствующего периода, в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Мирнинского муниципального образования, а также на основании расчетов по расходам Мирнинского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

При формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные критерии:

- сохранение достигнутого уровня заработной платы работников администрации и работников учреждений культуры;
- обеспечение расходов на оплату коммунальных услуг с ростом в среднем на 10%;
- обеспечение минимальных расходов на благоустройство поселений, коммунальные расходы, расходы на содержание учреждений культуры.

Основные показатели планируемых расходов бюджета Мирнинского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы

(тыс. руб.)

Наименование	РзПР	2018 г., факт	2019 г., оценка	% к факту 2018 г.	2020 г. прогноз	в % к оценке 2019 г.	2021г. прогноз	в % к плану 2020 г.	2022 г. прогноз	в % к плану 2021 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	100	5386,8	5142,6	95,5	5052,8	98,3	4356,8	86,2	4039,5	92,7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102	564,2	830,0	147,1	895,6	107,9	895,6	100	895,6	100
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	4034,3	4311,0	106,8	4151,5	96,3	3455,4	83,2	3138,1	90,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов		788,3	0,0	0	0	0	0	0	0	0
Резервные фонды	111	0	1,0	0	5,0	500	5,0	100	5,0	100
Другие общегосударственные расходы	113	0	0,7	0	0,7	100	0,7	100	0,7	100
Национальная оборона	200	74,1	115,1	155,3	126,1	109,6	126,7	100,5	129,6	102,3
Мобилизационная и вневоинская подготовка	203	74,1	115,1	155,3	126,1	109,6	126,7	100,5	129,6	102,3

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300	272,1	105,0	38,6	30,0	28,6	15,0	50	15,0	100
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	309	272,1	105,0	38,6	30,0	28,6	15,0	50	15,0	100
Национальная экономика	400	1176,7	2139,4	181,8	1272,7	59,5	1285,1	101	1347,0	104,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	1122,4	1765,9	157,3	1272,7	72,1	1285,1	101	1347,0	104,8
Другие вопросы в области национальной экономики	412	54,3	373,5	687,8	0	0	0	0	0	0
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	192,6	516,5	268,2	436,8	84,6	326,8	74,8	326,8	100
Коммунальное хозяйство	502	125,6	311,5	248,0	129,0	41,4	30,0	23,3	325,8	108,6
Благоустройство	503	67,0	205,0	306	307,8	150,1	296,8	96,4	1,0	0,3
Культура, кинематография	800	2048,4	2323,5	113,4	1606,2	69,1	1877,0	116,8	1767,0	94,1
Культура	801	2048,4	2323,5	113,4	1606,2	69,1	1877,0	116,8	1767,0	94,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	0	4,4	0	6,8	154,5	6,8	100	6,8	100
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	0	4,4	0	6,8	154,5	6,8	100	6,8	100
Итого расходов		9150,7	10346,5	113,1	8531,4	82,5	7994,1	93,7	7631,6	95,5

В соответствии с п.1,2 ст. 1 Решения Думы Мирнинского МО предлагается утвердить по расходам на 2020 год в сумме 8531,4 тыс. руб. и плановый период
- 2021 год в сумме 8189,1,0 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 195,0 тыс. рублей
- 2022 год в сумме 8011,6 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 380 тыс. рублей

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования на 2020 год в сумме 895,6 тыс. руб., на 2021 год в сумме 895,6 тыс. руб., на 2022 год в сумме 895,6 тыс. руб..

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» объем расходов на обеспечение деятельности Мирнинского муниципального образования - на 2020 год в сумме 4151,5 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 621,2 тыс.рублей;

-на 2021 год в сумме 3455,4 тыс. рублей, в том числе расходы на передачу

полномочий району в сумме 584,1 тыс. рублей;

-на 2022 год в сумме 3138,1 тыс. рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 0 тыс. рублей;

По подразделу «Резервные фонды» предусмотрены расходы на 2020 год в сумме 5,0 тыс.рублей, на 2021 год – 5,0 тыс.рублей, на 2022 год -5,0 тыс.рублей.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы за счет средств:

- областного бюджета на 2020 год – 0,7 тыс.рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 0,7 тыс. рублей на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности.

Раздел 02 «Национальная оборона»

По разделу 02 **«Национальная оборона»** предусмотрены расходы за счет средств федерального бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2020 год в сумме 126,1 тыс. руб., на 2021 год в сумме 126,7 тыс. руб., на 2022 год в сумме 129,6 тыс. руб.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

За счет средств *местного бюджета* предусмотрены расходы на:

- мероприятия по обустройству минерализованных полос на территории муниципального образования на 2020 год в сумме 30,0 тыс. руб., на 2021 год в сумме 15,0 тыс. руб., на 2022 год в сумме 15,0 тыс. руб.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы:

- за счет средств *муниципального дорожного фонда (акцизы по подакцизным товарам)*:

- на 2020 год в сумме 1272,7 тыс. рублей;
- на 2021 год в сумме 1285,1 тыс. рублей;
- на 2022 год в сумме 1347,0 тыс. рублей

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы:

- за счет средств *местного бюджета* на содержание и обслуживание водонапорных башен на 2020 год в сумме 129,0 тыс. руб., на 2021 год в сумме 30,0 тыс. руб., на 2022 год в сумме 30,0 тыс. руб.;

- за счет субсидии в целях финансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (ремонт водоколонок) на 2022 год в сумме 295,8 тыс. руб. (в том числе финансирование с местного бюджета 3,0 тыс. руб.).

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы:

- за счет средств *местного бюджета* на оплату транспортного налога на 2020 год в сумме 12,0 тыс. руб., на 2021 год в сумме 1,0 тыс. руб., на 2022 год в сумме 1,0 тыс. руб.;

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (реставрация памятника) на 2020 год в сумме 295,8 тыс. руб. (в том числе софинансирование с местного бюджета 3,0 тыс. руб.), на 2021 год в сумме 295,8 тыс. руб. (в том числе софинансирование с местного бюджета 3,0 тыс. руб.).

Раздел 08 «Культура и кинематография»

По подразделу «Культура» предусмотрены расходы на выплату заработной платы и содержание учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципального образования на 2020 год в сумме 1606,2 тыс. руб., на 2021 год в сумме 1877,0 тыс. руб., на 2022 год в сумме 1767,0 тыс. руб.

Раздел 13 «Обслуживание муниципального долга»

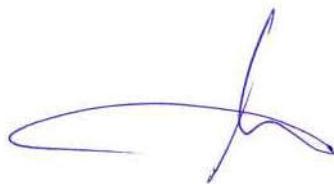
По данному разделу предусмотрены расходы на выплату процентов за пользование кредитом от кредитных организаций на 2020 год в сумме 6,8 тыс. руб., на 2021 год в сумме 6,8 тыс. руб., на 2022 год в сумме 6,8 тыс. руб.

Выводы и предложения:

1. Проект бюджета Мирнинского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы соответствует нормам бюджетного законодательства РФ.

2. Результаты проведенного анализа проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для принятия проекта решения Думой Мирнинского муниципального образования *с учетом указанных рекомендаций и предложений.*

Председатель КСП
Тайшетского района



О.Б. Шитенко

*Подготовила
ведущий инспектор по обеспечению
деятельности в аппарате КСП
Тайшетского района Королева О.В.*