

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

**Экспертное заключение № 318-3
на проект Решения Думы Юртинского городского поселения «О
бюджете Юртинского муниципального образования на 2020 год и
плановый период 2021 и 2022 годов»**

27.11.2019 г.

г. Тайшет

Утверждено
Распоряжением председателя КСП
От 27.11.2019 г. № 767-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Юртинского городского поселения «О бюджете Юртинского муниципального образования на 2020 год и 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»; распоряжением председателя КСП от 22.11.2019 г. № 749-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Юртинского городского поселения «О бюджете Юртинского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

При подготовке Заключения на проект решения Думы Юртинского городского поселения «О бюджете Юртинского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» учтены необходимость реализации положений Бюджетного послания Президента РФ Федеральному Собранию, основных направлений бюджетной и налоговой политики Иркутской области, Юртинского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, показателей Бюджетного прогноза и прогноза социально-экономического развития Юртинского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, использованы документы и материалы, представленные администрацией Юртинского муниципального образования.

Экспертиза проекта бюджета Юртинского муниципального образования проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, объективности планирования доходов и расходов бюджета, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации.

В соответствии с абз.3 п. 4 ст.169 БК РФ «Проект бюджета городского, сельского поселения 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 городского, сельского поселения».

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ, одновременно с проектом решения о бюджете в Думу Юртинского городского поселения представлены следующие документы:

- постановление администрации Юртинского муниципального образования от 22.10.2018 г. № 157 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Юртинского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- постановление администрации Юртинского городского поселения от 12.11.2019 г. №162 «Об утверждении предварительных итогов социально-экономического развития за 2019 год» с пояснительной запиской;

- копия постановления Юртинского МО от 06.11.2018 г. № 150 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Юртинское городское поселение» на 2019-2021 годы»;

- пояснительная записка к проекту решения Думы Юртинского городского поселения «О бюджете Юртинского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- Прогноз основных характеристик бюджета Юртинского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на конец очередного финансового года (на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода);

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Юртинского муниципального образования в 2019 году;

- реестр источников доходов бюджета Юртинского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- копия паспорта муниципальной программы Юртинского муниципального образования «Юртинское городское поселение» «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Юртинского муниципального образования «Юртинское городское поселение» на 2018-2022 годы»;

- копия паспорта муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории на территории Юртинского муниципального образования «Юртинское городское поселение» на 2015-2020 годы»;

- копия паспорта долгосрочной целевой программы Юртинского муниципального образования «Юртинское городское поселение» «Повышение эффективности бюджетных расходов Юртинского муниципального образования "Юртинское городское поселение» на 2012-2020 годы»;

- копия паспорта муниципальной целевой программы Юртинского муниципального образования «Юртинское городское поселение» «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Юртинского муниципального образования «Юртинское городское поселение» на 2015-2020 гг.»;

- копия паспорта муниципальной программы Юртинского муниципального образования «Юртинское городское поселение» «Профилактика терроризма и

экстремизма и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории Юртинского городского поселения на 2020-2022 гг.» ;

- копия паспорта муниципальной программы Юртинского муниципального образования «Юртинское городское поселение» «Профилактика правонарушений, обеспечение общественной безопасности и правопорядка на территории Юртинского муниципального образования «Юртинское городское поселение» на 2020-2022 гг.» ;

- копия паспорта муниципальной программы Юртинского муниципального образования «Юртинское городское поселение» «Благоустройство территории Юртинского городского поселения на 2018-2022 годы»;

- копия паспорта муниципальной программы Юртинского муниципального образования «Юртинское городское поселение» «Развитие библиотечного дела на территории Юртинского муниципального образования «Юртинское городское поселение» на 2018-2020 годы»;

- копия паспорта муниципальной программы «Ремонт (текущий ремонт-зрительный зал, кабинеты административные, малый зал, фойе, лестничные клетки) здания муниципального казенного учреждения культуры Центра Досуга «Сибирь», осуществляющего свою деятельность в сфере культуры на территории Юртинского городского поселения р.п. Юрты Тайшетского района Иркутской области» на 2020-2023 годы»;

- копия паспорта муниципальной программы Юртинского муниципального образования «Юртинское городское поселение» «Комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Юртинского муниципального образования «Юртинское городское поселение» на 2015-2025 годы».

Кроме того, администрацией Юртинского муниципального образования были представлены следующие документы:

- Положение о бюджетном процессе;

- Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Юртинского муниципального образования и порядка работы над документами и материалами, представляемыми в Думу Юртинского МО одновременно с проектом местного бюджета;

- Порядок разработки и утверждения бюджетного прогноза Юртинского МО на долгосрочный период;

- Проект постановления «Об утверждении бюджетного прогноза Юртинского муниципального образования на долгосрочный период до 2027 года»;

- Перечень муниципальных программ;

- Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Юртинского муниципального образования.

Наличие нормативно-правовой базы Юртинского муниципального образования, учитывающей все аспекты бюджетного процесса в муниципальном образовании, ее соответствие требованиям федерального и областного бюджетного законодательства.

В соответствии со ст.ст. 154, 171 БК РФ, п.п. 1 ч.1 ст. 14 ФЗ от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», ст. 7 Положения о бюджетном процессе Юртинского муниципального образования (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного Решением Думы Юртин-

ского городского поселения составление проекта местного бюджета поселения - является исключительной прерогативой администрации Юртинского муниципального образования.

Согласно ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, ст. 7 Положения о бюджетном процессе проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в соответствии с настоящим Кодексом и принимаемыми с соблюдением его требований муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

Постановлением администрации Юртинского МО от 14.07.2014 г. №127 утверждено Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Юртинского МО и порядке работы над документами и материалами, представленными в Думу Юртинского городского поселения одновременно с проектом местного бюджета.

Постановлением администрации Юртинского МО от 30.08.2016 г. № 200 утверждена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Юртинского муниципального образования, бюджетные полномочия главного администратора доходов которых осуществляется администрацией Юртинского городского поселения.

КСП отмечает, что Постановлением Правительства РФ от 05.06.2019 № 722 «О внесении изменений в общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации», методика прогнозирования разрабатывается на основе единых подходов к прогнозированию поступлений в текущем финансовом году и плановом периоде и предусматривает использование оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности по доходам, а также влияния на объем поступлений доходов отдельных решений представительных органов муниципальных образований. Методика прогнозирования составляется с учетом принятых и планируемых к принятию нормативных правовых актов, которые могут учитываться при расчете прогнозного объема поступлений доходов по решению финансовых органов муниципальных образований. Помимо этого, уточняются подходы к прогнозированию отдельных видов доходов.

На основании данного Постановления, КСП рекомендует администрации Юртинского городского поселения (ГАД), внести соответствующие изменения в утвержденную методику прогнозирования доходов.

Постановлением администрации Юртинского городского поселения от 22.10.2019 г. № 157 утверждены «Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

КСП отмечает, Основные направления бюджетной и налоговой политики Юртинского городского поселения не учитывают положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию от 1 марта 2018 года, Указа Президента РФ от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года, Основных направлений бюджетной и налоговой политики Иркутской области.

Основными целями бюджетной и налоговой политики Юртинского городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов являются: содействие устойчивому социальному и экономическому развитию городского поселения, с учетом достижения эффективности и результативности.

КСП района рекомендует откорректировать Основные направления

бюджетной и налоговой политики Старо-Акульшетского МО, учитывая положения Послания Президента РФ Федеральному Собранию от 1 марта 2018 года, Указа Президента РФ от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года, Основных направлений бюджетной и налоговой политики Иркутской области в части реализации национальных проектов».

Согласно ст. 174.2 БК РФ, планирование бюджетных ассигнований осуществляется отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств в порядке и соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

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 Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии со ст. 185 БК РФ, ст.19 Положения о бюджетном процессе администрация муниципального образования вносит проект решения о бюджете на рассмотрение в Думу Юртинского МО не позднее 15 ноября текущего года.

Согласно ст.21 Положения о бюджетном процессе в течение одного рабочего дня после внесения проекта решения о бюджете в Думу, Дума направляет его в КСО муниципального образования.

В КСП проект бюджета поселения для проведения экспертизы направлен 15.11.2018 г.

В соответствии с п.5 ст. 18 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", ст. 10 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета и постановление администрации Юртинского МО о проведении публичных слушаний проекта бюджета опубликованы на официальном сайте администрации Юртинского городского поселения.

КСП отмечает, что наличие нормативно-правовой базы Юртинского МО, учитывающей все аспекты бюджетного процесса Юртинского муниципального образования, соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Параметры прогноза социально-экономического развития для составления проекта бюджета поселения

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

В соответствии со ст. 172 БК РФ проект бюджета Юртинского МО основывается на послании Президента РФ Федеральному собранию, прогнозе социально-экономического развития МО, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, Бюджетном прогнозе, муниципальных программах, проектах изменений указанных программ.

В соответствии со ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Юртинского МО одобряется местной администрацией одновременно с принятием

решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

Прогноз социально-экономического развития Юртинского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов одобрен постановлением администрации Юртинского МО от 05.07.2019 г. № 87 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Юртинское городское поселение» на 2020-2021 годы» (с изменениями от 06.11.2018 г. № 151).

В соответствии с п. 2 ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития Юртинского МО разработан в порядке, установленном администрацией Юртинского муниципального образования.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2019-2021 годы (далее - Прогноз) составлен в соответствии с требованиями положений Бюджетного Кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в Юртинском муниципальном образовании», на основе анализа социально-экономической ситуации поселения, представленных данных предприятиями и организациями за ряд предшествующих лет.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Юртинское городское поселение» на 2020-2022 годы составлен в соответствии с требованиями положений Бюджетного Кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в Юртинском муниципальном образовании «Юртинское городское поселение», утвержденным решением Думы Юртинского городского поселения от 29.03.2018 г. № 25, на основе анализа социально-экономической ситуации поселения, представленных данных предприятиями и организациями за ряд предшествующих лет.

Прогноз разработан в двух вариантах. За основной взят первый вариант Базовый. В базовый вариант прогноза социально-экономического развития в настоящий момент заложены предпосылки полной реализации разработанного Правительством Российской Федерации комплекса мер, направленных на обеспечение ускорения темпов экономического роста и улучшение демографической ситуации. **Базовый вариант** ориентирует на достижение целевых показателей социально-экономического развития и решение задач стратегического планирования.

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.

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

Показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2020-2022 годы представлены в таблице:

показатели	факт 2018	оценка 2019	Оценка по предварительным итогам	прогноз		
				2020	2021	2022
Выручка от реализации работ, услуг (млн. руб.)	1486,4	1158,0	1158,0	1197,0	1263,1	1324,5
Темп роста, %	133,4	77,9		103,4	105,5	104,9
Прибыль (млн. руб.)	40,4	47,8	68,1	56,9	58,8	60,1
Темп роста, %	272,9	118,3		119,2	103,3	102,2
Индекс потребительских цен, %	112,3	104,6		103,6	103,9	104,1
Индекс физического объема, %	84,4	102,5		104,5	104,5	103,9
Численность постоянного населения,	5,180	5,119		5,119	5,119	5,119

тыс. человек						
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс.чел.	0,708	0,699	0,684	0,700	0,707	0,719
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб	186,025	215,953	207,7	219,534	223,314	226,79
Темп роста, %		116,1	111,7	105,7	101,7	101,6
Среднемесячная заработная плата по полному кругу организаций, руб	21905	25744	25309	26133	26320	26284
Темп роста, %		117,5	115,5	103,3	100,7	99,9

Предприятия Юртинского городского поселения осуществляют деятельность по следующим основным видам экономической деятельности:

- лесное хозяйство и предоставление услуг в этой области;
- обрабатывающие производства;
- производство и распределение теплоты, энергии, пара и горячей воды;
- управление эксплуатацией жилого фонда;
- торговля.

На период 2020-2022 годы совокупный объем отгруженных товаров, работ, услуг к базовому 2017 году увеличился на 32,7 % в 2018 году, на 1,3 % ожидается в 2019 году, на 4,6 % в 2020 году, на 110,5 % 2021 году и на 16 % в 2022 году.

Выручка от реализации продукции, работ, услуг по ожидаемой оценке 2019 года составит 1158,0 тыс.руб., что на 34,9 тыс.руб. больше чем по прогнозу в 2018 году(1123,1 тыс. руб.).

Объем отгруженных товаров, выполненных работ, услуг по ожидаемой оценке 2019 года составит 1071,9 тыс. руб., что на 15,6 тыс.руб. больше чем по прогнозу в 2018 году (1056,3 тыс.руб.).

Рост произойдет за счет предприятий по обработке древесины ООО ТПК «Синь-Чунь» и ООО «Сибирьлес», осуществляющих свою деятельность на территории Юртинского городского поселения.

Уровень безработицы в 2017 году составлял 2,5 %, в 2018 году 2 %, в 2019 году 2,0 %. На период до 2022 года планируется оставить на уровне 2017 года.

Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций планируется практически на одном уровне.

КСИ отмечает, что в нарушение ст. 173 БК РФ, в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, не сопоставляются фактически достигнутые показатели Прогноза с ранее утвержденными (в предыдущем году) параметрами Прогноза с указанием причин и факторов их изменений.

Обращаем внимание, что данные указанные в приложении 1 Прогноза Социально-экономического развития не соответствуют единицам измерения (среднесписочная численность работающих, фонд оплаты труда).

КСИ района рекомендует откорректировать приложение 1 и пояснительную записку к прогнозу социально-экономического развития Юртинского МО

Анализ проекта решения о местном бюджете

Формирование основных параметров бюджета Юртинского МО на 2020

год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета за 2018 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Юртинского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

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

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

(тыс. руб.)

Основные параметры бюджета	2019 год	2020 год	2021 год
Доходы, в том числе:	23347,8	23026,5	22391,9
налоговые и неналоговые доходы	9678,4	9675,4	9770,4
безвозмездные перечисления	13669,4	13351,1	12621,5
Расходы, в том числе:	24025,3	23156,5	22013,0
условно утвержденные расходы		547,3	1062,8
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,5	5
Дефицит	-677,5	-677,3	+683,9
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	7,0	7,0	70
Верхний предел муниципального долга	977,5	1354,8	2038,7
Резервный фонд	20	20	20
% объема резервного фонда от общего объема расходов	0,083	0,086	0,09

Доходы бюджета Юртинского муниципального образования запланированы на 2020 год в сумме – 23347,8 тыс. руб., на 2021 год – 23026,5 тыс. руб., на 2022 год – 22391,9 тыс. руб.

Расходы бюджета запланированы на 2020 год в сумме 24025,3 тыс. руб., на 2021 год - 23703,8 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 547,3 тыс. руб. на 2022 год - 23075,8 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1062,8 тыс. руб.

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета составит в 2020 году – 677,5 тыс. руб. в 2021 году – 677,3 тыс. руб. и в 2022 г. – 683,9 тыс. руб.

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.

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит на 01 января 2021 года – 677,5 тыс. руб., на 01 января 2022 г. – 1354,8 тыс. руб, на 1 января 2023 г. – 2038,7 тыс. руб.

Главным администратором доходов бюджета Юртинского муниципального образования является муниципальное учреждение «Администрация Юртинского

муниципального образования».

Анализ доходной части бюджета Юртинского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Доходы бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах, а также предлагаемыми Правительством Российской Федерации изменениями, вступающими в действие с 1 января 2019 года.

В основу формирования доходов бюджета муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов заложены:

- прогноз социально-экономического развития Юртинского муниципального образования на 2019-2022 годы;
- ожидаемое исполнение бюджета муниципального образования в 2019 году;
- прогнозные данные о поступлении доходов, представленные межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области;
- проекта закона Иркутской области "Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов".

В соответствии со ст. 2 Решения Думы установлено, что доходы бюджета Юртинского муниципального образования, поступающие в 2019-2021 г. формируются за счет:

- 1) налоговых доходов, в том числе:
 - а) доходов от региональных налогов в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации;
 - б) доходов от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- 2) неналоговых доходов;
- 3) безвозмездных поступлений.

Показатели поступления доходов в местный бюджет в 2017-2021 г.г.

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Факт 2018	Ожидаемые итоги 2019	Темп роста, %	Прогноз 2020 год	Темп роста, %	Прогноз 2021 год	Темп роста, %	Прогноз 2022 год	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	10368,3	9818,7	94,7	9678,4	98,6	9675,4	100,0	9770,4	101,0
Налог на доходы физических лиц	2704,0	2801,0	103,6	2842,0	101,5	2842,0	100,0	2842,0	100,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3048,6	3453,2	113,3	3443,7	99,7	3477,3	101,0	3644,8	104,8
Налоги на совокупный доход	0,3								

Налоги на имущество. в т.ч.	2010,1	2038,0	101,4	2015,0	98,9	2015,0	100,0	2015,0	100,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	366,2	383,0	104,6	360,0	94,0	360,0	100,0	360,0	100,0
<i>Земельный налог</i>	1643,9	1655,0	100,7	1655,0	100,0	1655,0	100,0	1655,0	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1269,6	186,0	14,7	10,0	5,4	10,0	100,0	10,0	100,0
Доходы от использования имущества	1273,6	1270,5	99,8	1337,7	105,3	1301,1	97,3	1228,6	94,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2,1								
Гос.пошлина	60,0	70,0	116,7	30,0	42,9	30,0	100,0	30,0	100,0
Безвозмездные поступления, из них:	17742	32683,3	184,2	13669,4	41,8	13351,1	97,7	12621,5	94,5
Дотации	13007,9	16786,2	129,0	11858,9	70,6	11538,9	97,3	10802,1	93,6
Субсидии	4292,8	15539,2	362,0	1424,7	9,2	1424,7	100,0	1424,7	100,0
Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	373,5	287,9	77,1	315,1	109,4	316,8	100,5	324	102,3
Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	68	70	102,9	70,7	101,0	70,7	100,0	70,7	100,0
Всего доходов	28110,5	42502,0	151,2	23347,8	54,9	23026,5	98,6	22391,9	97,2

В соответствии с п. 1 ст. 1 Решения Думы Юртинского городского поселения предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета Юртинского муниципального образования по доходам:

- на 2020 г. в сумме 23347,8 тыс. руб. или 54,9 % к оценке 2019 г. (снижение на 19154,2 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 13669,4 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 58,5%, темп роста к оценке текущего года – 41,8% (снижение на 19013,9 тыс. руб.).

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

- на 2021 г. в сумме 23026,5 тыс. руб. или 98,6 % к плану 2020 г. (снижение на 321,3 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 13351,1 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 58,0 %, темп роста к плану текущего года – 94,1% (уменьшение на 318,3 тыс. руб.);

- на 2022 г. в сумме 22391,9 тыс. руб. или 97,2 % к плану 2021 г. (снижение на 634,6 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 12621,5 тыс. руб., удельный вес в доходах бюд-

жета составит 56,4 %, темп роста к плану текущего года – 94,5% (снижение на 729,6 тыс. руб.).

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

Налоговые доходы

Налог на доходы физических лиц

Прогноз поступлений НДФЛ в местный бюджет в 2020 году планируется в объеме 2842,0 тыс. рублей (+ 1,0% к ожидаемым поступлениям 2019 года), в 2021 году – 2842,0 тыс. рублей (+0 % к прогнозируемым поступлениям 2020 года), в 2022 году – 2842,0 тыс. рублей (100% к прогнозируемым поступлениям 2021 года).

Анализ прогноза НДФЛ на 2020-2022 годы

Показатели	Факт 2018 г.	Оценка 2019 г. по про- гнозу	Ожидаемая оценка 2019 г.	Прогноз		
				2020 г.	2021 г.	2022 г.
				1 вар.		
Фонд заработной платы по полному кругу организаций (прогноз СЭР), млн. руб	186	215,95	207,7	219,5	223,3	226,8
Темп роста,%		116,1	111,7	105,7	101,7	101,6
Налог на доходы физических лиц (проект бюджета), тыс. руб	2704		2801	2842	2842	2842
Темп роста,%			103,6	101,5	100,0	100,0
Налог на доходы физических лиц (прогноз главного администратора - УФНС по Иркутской области), тыс. руб	2704		2773	2828	2884	2884
Темп роста,%			102,6	102,0	102,0	100,0

КСП отмечает, что Прогноз налога на доходы физических лиц на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не учитывает темпы роста фонда оплаты труда по Прогнозу социально-экономического развития Юртинского муниципального образования на 2020 - 2022 г.г.

КСП рекомендует, скорректировать прогноз НДФЛ на 2020-2022 годы в соответствии с Прогнозом Социально-экономического развития Юртинского МО.

Общая сумма поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2020г -2022 года планируется в соответствии с дифференцированными нормативами отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты (автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей), производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Иркутской области, ут-

верженными Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Доходы местного бюджета от уплаты акцизов на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации, на 2020 год планируются в сумме 3443,7 тыс. руб., на 2021 год – 3477,3 тыс. руб., на 2022 год – 3644,8 тыс. руб.

Налог на имущество физических лиц

Прогноз поступлений по налогу на имущество физических лиц на 2020 год осуществлен на основе ожидаемых поступлений налога в 2019 году и данных о прогнозируемых начислениях налога главным администратором дохода - МИ ФНС РФ № 6 по Иркутской области.

Поступления по налогу 2020 год запланирован в размере 360 т.р., (93,0 % к ожидаемым поступлениям 2019 года), что соответствует данным главного администратора доходов – МИ ФНС РФ № 6 по Иркутской области плановый период в размере 360,0 тыс. руб. ежегодно.

Земельный налог

Прогноз поступлений по земельному налогу на 2020 год осуществлен на основе данных об ожидаемом поступлении налога в 2019 году, а также данных о прогнозируемых начислениях налога главным администратором дохода - МИ ФНС РФ № 6 по Иркутской области.

Поступления по налогу на 2020 год запланированы в размере 1150,0. (100 % к ожидаемому поступлению за 2019 год), в 2021, 2022 году налог планируется в сумме 1150,0 тыс. руб. ежегодно.

Государственная пошлина

Прогноз поступления государственной пошлины в бюджет Юртинского муниципального образования осуществлен на основании информации главных администраторов доходов и составит на 2020-2022г.г. 30,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Расчет прогноза поступлений доходов в местный бюджет произведен на основании данных главных администраторов доходов: структурных органов администрации Юртинского городского поселения и отдела по общественным и социально-экономическим связям Юртинского городского поселения. Прогноз поступления доходов на 2020 год составит 1337,7 тыс.руб., на 2021 год-1341,1 т.руб., на 2022год-1268,6 т.руб.

Из них: прогноз на 2020 год поступления доходов от арендной платы за земельные участки составит 728,6 тыс.руб., (100,2 % к ожидаемому поступлению за 2019 г.). Прогноз поступления на 2021 год 692,1 тыс. руб. прогноз поступления на 2022 год 619,5 тыс. руб.

Прогноз поступления доходов от сдачи в аренду имущества на 2020 год составит 609,1 тыс. руб. (112,1 % к ожидаемому поступлению за 2019 г.) Прогноз доходов от аренды имущества на 2021год оставляет 609,1 тыс. руб. и на 2022 год - 609,1 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков на 2020 год и плановый период планируется по 10,0 тыс. руб. на каждый год.

Доходы от реализации имущества в 2020-2022 годах не планируются.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Юртинского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов определен в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», проектом бюджета муниципального образования «Тайшетский район».

Прогнозируемые в 2020 году безвозмездные поступления составят, 13669,4 тыс. руб., что на 19013,9 тыс. руб. ниже уровня 2019 года, в 2021 году в размере 13351,1 тыс. руб., в 2022 году в размере 12621,5 тыс.руб.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Юртинского муниципального образования в 2019-2022 годах.

Тыс. руб

Показатель	2019 г оценка	2020 г прогноз	Темп роста %	2021 г прогноз	Темп роста %	2022 г прогноз	Темп роста %
Безвозмездные поступления, из них:	32683,3	13669,4	41,8	13351,1	97,7	12621,5	94,5
Дотации, в том числе	16786,2	11858,9	70,6	11538,9	97,3	10802,1	93,6
<i>из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	8686,1	7663,8	88,2	7854,3	102,5	6387,7	81,3
<i>из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	7884,8	4195,1	53,2	3684,6	87,8	4414,4	119,8
<i>Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного бюджета</i>	215,3		0,0		#ДЕЛ/0!		#ДЕЛ/0!
Прочие субсидии, в том числе	15539,2	1424,7	9,2	1424,7	100,0	1424,7	100,0
<i>субсидия на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности</i>	13863		0,0		#ДЕЛ/0!		#ДЕЛ/0!
<i>Субсидия из областного бюджета местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на улучшение показателей планирования и исполнения бюджетов муниципальных образований Иркутской области</i>	242		0,0		#ДЕЛ/0!		#ДЕЛ/0!
<i>субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив</i>	1434,2	1424,7	99,3	1424,7	100,0	1424,7	100,0

Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	287,9	315,1	109,4	316,8	100,5	324	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	0,7	0,7	100,0	0,7	100,0	0,7	100,0
Субвенции бюджетам поселений на осуществление отдельных областных государственных полномочий по регулированию тарифов организаций коммунального комплекса, оказывающих услуги в сфере водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, (утилизации (захоронения) твердых бытовых отходов	69,3	70	101,0	70	100,0	70	100,0

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов обусловлено тем, что в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами субъектов Российской Федерации, и соответственно в областном бюджете также не распределен объем трансфертов местным бюджетам.

Таким образом, в дальнейшем, в процессе исполнения федерального и областного бюджетов, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов местным бюджетам, и соответственно с учетом распределения указанных выше средств, будут уточнены параметры местного бюджета по безвозмездным поступлениям трансфертов местным бюджетам.

Анализ расходной части бюджета Юртинского МО

В соответствии со ст. 65 БК РФ формирование расходов бюджета Юртинского МО осуществляется в соответствии с расходными обязательствами за счет средств соответствующих бюджетов.

Прогноз расходов бюджета Юртинского муниципального образования на 2020 год и 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 Юртинского муниципального образования, а также на основании расчетов по расходам Юртинского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

В соответствии с п.п.1,2 ст. 1 Решения Думы Юртинского муниципального образования предлагается утвердить по расходам на 2020 год в сумме 24025,3 тыс. руб. и плановый период:

- 2021 год в сумме 23703,8 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 547,3 тыс. рублей и на 2022 год – 23075,8 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 1062,8 тыс. рублей

Проект бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов составлен по программно-целевому принципу на основе муниципальных программ Юртинского городского поселения и не программным направлениям деятельности.

Всего в 2020 году будут действовать 10 муниципальных программ, в 2021-2022 г.г. 10 муниципальных программ.

Проектировки расходов местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов рассчитаны на основе действующего бюджетного законодательства и с учетом разграничения расходных полномочий.

Предусмотренные в местном бюджете ассигнования обеспечат выполнение муниципальных услуг, выплату заработной платы и начислений на нее, меры социальной поддержки в полном объеме.

Объем программных расходов составит:

В 2020г.- 21065,3 тыс. рублей или 87,7% от общего объема расходов местного бюджета;

В 2021 году- 20214,9 тыс.руб. или 87,3 % от общего объема расходов местного бюджета;

В 2022 году -19064,2 тыс.руб. или 86,6% от общего объема расходов местного бюджета.

Наименование	КЦС Р							
		2020 год		откло- нение	2021 год		2022 год	
		По пас- порту про- граммы	По про- екту бюдже- та		По пас- порту про- граммы	По про- екту бюдже- та	По пас- порту про- граммы	По про- екту бюдже- та
Муниципальные программы		21065,3	21065,3	-407,9	20622,9	20214,9	19064,1	19064,2
Муниципальная программа "Обеспечение деятельности органов местного самоуправления" 2018-2022	8100001030	12688,1	12688,1	-407,0	12675,6	12267,6	11482,1	11482,2
Долгосрочная программа "Повышение эффективности бюджетных расходов Юртинского муниципального образования "Юртинское городское поселение" на 2016-2022 годы"	8100001110	10,0	10,0	0,0	10,0	10,0	10,0	10,0

Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения на территории Юртинского муниципального образования "Юртинское городское поселение" на 2015-2022 г"	8100001040	4868,4	4868,4	0,0	4902	4902	5069,5	5069,5
Муниципальная программа "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Юртинского муниципального образования "Юртинское городское поселение" на 2015-2022 гг."	8100001050	20	20	0,0	10	10	10	10
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма в ЮМО Юртинского городского поселения на 2020-2022 гг."	8100001060	10	10	0,0	10	10	10	10
Муниципальная программа "Благоустройство территории Юртинского городского поселения на 2018-2022 годы"	8100001080	2491,7	2491,7	0,0	2274,8	2274,8	1742	1742
Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, обеспечение общественной безопасности правопорядка на территории Юртинского городского поселения на 2019-2022гг.	8100001020	10	10	0,0	10	10	10	10

Муниципальная программа "Развитие библиотечного дела на территории Юртинского муниципального образования "Юртинское городское поселение" на 2018-2022 годы".	8100001090	847	847	0,0	680,5	680,5	680,5	680,5
Муниципальная программа "Комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Юртинского муниципального образования "Юртинское городское поселение" на 2015-2032 годы"	8100001130	50	50	0,0	50	50	50	50
«Ремонт (текущий ремонт фойе, зрительный зал, малый зал) здания МКУК Центр Досуга «Сибирь» на 2020-2023гг.,	8100001070	70,1	70,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Не программные направления деятельности

В проекте местного бюджета на реализацию не программных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2020 год в сумме 2960,0тыс. рублей, в том числе расходы направлены:

На осуществление отдельных областных гос.полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в размере 0,7 тыс. руб.,

На осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 315,1 тыс. руб.,

На осуществление отдельных государственных полномочий по регулированию тарифов организаций коммунального комплекса, оказывающих услуги в сфере водоснабжения и водоотведения в размере 70,0 тыс. руб.,

На финансирование резервного фонда администрации Юртинского городского поселения в размере 20,0 тыс. руб.,

На обеспечение деятельности домов культуры в размере 2393,2 тыс.руб.;

На финансирование доплаты за стаж муниципальной службы в размере 130,0 тыс. руб.,

Взносы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в размере 31,0 тыс.руб..

В проекте местного бюджета на реализацию не программных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021 год в сумме

2941,6 тыс. рублей, в том числе расходы направлены:

На осуществление отдельных областных гос.полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в размере 0,7 тыс. руб.,

На осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 316,8 тыс. руб.,

На осуществление отдельных государственных полномочий по регулированию тарифов организаций коммунального комплекса, оказывающих услуги в сфере водоснабжения и водоотведения в размере 70, тыс. руб.,

На финансирование резервного фонда администрации Юртинского городского поселения в размере 20,0 тыс. руб.,

На обеспечение деятельности домов культуры в размере 2343,1 тыс.руб.;

На финансирование доплаты за стаж муниципальной службы в размере 130,0 тыс. руб.,

На обслуживание гос. и мун. долга в размере 30,0 тыс.руб.

Взносы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в размере 31,0 тыс.руб..

В проекте местного бюджета на реализацию не программных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022 год в сумме **2948,8** тыс. рублей, в том числе расходы направлены:

На осуществление отдельных областных гос.полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в размере 0,7 тыс. руб.,

На осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 324,0 тыс. руб.,

На осуществление отдельных государственных полномочий по регулированию тарифов организаций коммунального комплекса, оказывающих услуги в сфере водоснабжения и водоотведения в размере 70, тыс. руб.,

На финансирование резервного фонда администрации Юртинского городского поселения в размере 20,0 тыс. руб.,

На обеспечение деятельности домов культуры в размере 2343,1 тыс.руб.;

На финансирование доплаты за стаж муниципальной службы в размере 130,0 тыс. руб.,

На обслуживание гос. и мун. долга в размере 30,0 тыс.руб.

Взносы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в размере 31,0 тыс.руб..

Исполнение расходной части местного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации характеризуется следующими данными (тыс. руб.).

Наименование	Рз П Р	Факт 2018	Ожидаемые итоги 2019	Темп роста, %	Прогноз 2020 год	Темп роста, %	Прогноз 2021 год	Темп роста, %	Прогноз 2022 год	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

ОБЩЕГОСУ- ДАРСТВЕН- НЫЕ ВОПРО- СЫ	100	10490,6	11430,0	109,0	12718,8	111,3	12298,3	96,7	11512,9	93,6
Функционирова- ние высшего должностного лица субъекта Российской Фе- дерации и муни- ципального об- разования	102	1331,2	1336,1	100,4	1472,0	110,2	1472,0	100,0	1472,0	100,0
Функционирова- ние Правитель- ства Российской Федерации, высших испол- нительных орга- нов государст- венной власти субъектов Рос- сийской Федера- ции, местных администраций	104	9148,7	10083,2	110,2	11216,1	111,2	10795,6	96,3	10010,2	92,7
Обеспечение проведения вы- боров и рефе- рендумов	107									
Резервные фон- ды	111				20,0		20,0	100,0	20,0	100,0
Другие общегосударственные расходы	113	10,7	10,7	100,0	10,7	100,0	10,7	100,0	10,7	100,0
Национальная оборона	200	373,5	287,9	77,1	315,1	109,4	316,8	100,5	324,0	102,3
Мобилизацион- ная и вневой- сковая подго- товка	203	313,1	287,9	92,0	315,1	109,4	316,8	100,5	324,0	102,3
Национальная экономика	400	6241,6	7605,3	121,8	4978,4	65,5	5002,0	100,5	5169,5	103,3
Общеэкономиче- ские вопросы	412	67,3	69,3	103,0	70,0	101,0	70,0	100,0	70,0	100,0
Дорожное хозяй- ство (дорожные фонды)	409	6114,4	6926,0	113,3	4868,4	70,3	4902,0	100,7	5069,5	103,4
Другие вопросы в области нацио- нальной эконо- мики	409	59,9	610,0	1018,4	40,0	6,6	30,0	75,0	30,0	100,0
Жилищно- коммунальное хозяйство	500	6927,6	22336,3	322,4	2572,7	11,5	2355,8	91,6	1823,0	77,4
Жилищное хо- зяйство	501	41,0	31,0	75,6	31,0	100,0	31,0	100,0	31,0	100,0
Коммунальное хозяйство	502	3936,0	18726,9	475,8	50,0	0,3	50,0	100,0	50,0	100,0
Благоустройство	503	2950,6	3578,4	121,3	2491,7	69,6	2274,8	91,3	1742,0	76,6
Культура, ки- нематография	800	3031,8	3147,7	103,8	3310,3	105,2	3023,7	91,3	3023,7	100,0
Культура	801	3031,8	3147,7	103,8	3310,3	105,2	3023,7	91,3	3023,7	100,0

Социальная политика	10	132,6	130,0	98,0	130,0	100,0	130,0	100,0	130,0	100,0
Пенсионное обеспечение	1	132,6	130,0	98,0	130,0	100,0	130,0	100,0	130,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	130 0	0,0	0,0		0,0		30,0		30,0	100,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	130 1						30,0		30,0	100,0
Итого расходов		27197,7	44937,3	165,2	24025,3	53,5	23156,5	96,4	22013,0	95,1

Источники финансирования дефицита бюджета

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит в 2020 году составит 677,5 тыс. руб. или 7,0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2021 году в сумме 677,3 рублей или 7,0 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2022 году в сумме 683,9 рублей или 7,0 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит:

- по состоянию на 1 января 2021 года в размере 677,5 тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

- по состоянию на 1 января 2022 года в размере 1354,8 тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

- по состоянию на 1 января 2023 года в размере 2038,7 тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

Выводы и предложения:

1. Проект бюджета Юртинского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов **не в полной мере соответствует нормам бюджетного законодательства РФ.**

2. Результаты проведенного анализа проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для принятия проекта решения Думой Юртинского 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 Мароко М.П.