

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

---

**Экспертное заключение № 322-3  
на проект решения Думы Тимирязевского муниципального образования «О  
бюджете Тимирязевского муниципального образования на 2020 год и на  
плановый период 2021 и 2022 годы»**

28.11.2019 г.

г. Тайшет

Утверждено Распоряжением  
председателя КСП  
от 28.11.2019 г. № 776-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Тимирязевского МО «О бюджете Тимирязевского 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 25.11.2019г. № 750-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Тимирязевского муниципального образования «О бюджете Тимирязевского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы

При подготовке Заключения на проект решения Думы Тимирязевского муниципального образования «О бюджете Тимирязевского 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, Тимирязевского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, показателей прогноза социально-экономического развития Тимирязевского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021-2022 г.г., использованы документы и материалы, представленные администрацией Тимирязевского 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 Тимирязевского МО:

- копия постановления Тимирязевского МО от 21.10.2019 г. № 50 «Об утверждении основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Тимирязевского МО на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - основные направления бюджетной и налоговой политики);

**КСП отмечает:** в названии постановления слова «на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов», заменить «на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

В нарушение п.2 ст. 172, абзаца второго статьи 184.2 БК РФ, Постановлением от 21.10.2019г № 50 *утверждены основные направления бюджетной и основные направления налоговой политики* Тимирязевского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2020-2021 годов.

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

- копия постановления Тимирязевского МО от 09.07.2019 г. № 29 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Тимирязевского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- Прогноз социально-экономического развития Тимирязевского муниципального образования на 2020-2022 годов;

- пояснительная записка к проекту решения Думы Тимирязевского МО «О бюджете Тимирязевского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- копия постановления Тимирязевского МО от 25.08.2016 г. № 43 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Тимирязевского муниципального образования»;

- положение о бюджетном процессе в Тимирязевском муниципальном образовании, утвержденное решением Думы Тимирязевского МО от 30.01.2017г. № 123 (в редакции решения Думы от 28.06.2018г. № 30);

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

- копия постановления администрации Тимирязевского муниципального образования от 19.10.2018г. № 39 «Об утверждении муниципальной программы Тимирязевского МО «Профилактика правонарушений, обеспечение общественной безопасности и правопорядка на территории Тимирязевского муниципального образования на 2018-2020годы»;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Тимирязевского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Тимирязевского МО в 2019 году;

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

В проекте решения Думы Тимирязевского МО «О бюджете Тимирязевского 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 Тимирязевского МО (Приложении № 3);

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита

бюджета Тимирязевского 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 «Тимирязевского сельского поселения» на 2020 год по главным распорядителям бюджетных средств (Приложение № 9);

- ведомственная структура расходов бюджета «Тимирязевского сельского поселения» на плановый период 2021 и 2022 годы по главным распорядителям бюджетных средств (Приложение № 10);

- программа муниципальных внутренних заимствований Тимирязевского МО на 2020 год (Приложение № 11);

- программа муниципальных внутренних заимствований Тимирязевского МО на плановый период 2021 и 2022 годы (Приложение № 12);

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Тимирязевского МО на 2020 год (Приложение № 13).

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

КСП отмечает, что наличие нормативно-правовой базы Тимирязевского МО, учитывающей все аспекты бюджетного процесса в Тимирязевском МО, не в полном мере 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. 5 Положения о бюджетном процессе Тимирязевского МО формирование параметров проекта бюджета Тимирязевского МО в целях финансового обеспечения расходных обязательств основывается на Прогнозе социально-экономического развития Тимирязевского МО на 2020 - 2022 годы, а также основных направлениях бюджетной политики 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 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 184.1 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.

На 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов будут действовать 1 муниципальная программа, охватывающая вопросы профилактики правонарушений, обеспечение общественной безопасности и правопорядка.

Объем программных расходов составит на 2020 год в размере 1,0 тыс. рублей.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ представлено в разрезе программ в таблице:

Наименование	КЦСР	тыс.рублей		
		2020 год	2021 год	2022 год
Муниципальные программы		1,0	0,0	0,0
Муниципальная программа Тимирязевского муниципального образования "Профилактика правонарушений, обеспечение общественной безопасности и правопорядка на территории Тимирязевского муниципального образования на 2019-2021 годы"	4600089999	1,0	0,0	0,0
Мероприятие . Приобретение тематических буклетов, инвентаря для проведения мероприятий в Тимирязевском муниципальном образовании.	4600389999	1,0	0,0	0,0

**КСП отмечает:** Согласно п.3.ст.5 раздела 2 Положения о бюджетном процессе в Тимирязевском муниципальном образовании, составление проекта бюджета МО основывается **на муниципальных программах** (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ). Учитывая, что бюджет Тимирязевского муниципального образования утверждается на три года, то составление бюджета на основании муниципальных программ является обязательным.

Муниципальная программа Тимирязевского муниципального образования «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах Тимирязевского муниципального образования в 2018-2019 годах» **не разработана и не утверждена на период 2020-2022 года.**

Проекты муниципальных правовых актов о разработке, либо продлении муниципальных программ на экспертизу *в КСП по Тайшетскому району* не представлялись.

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 Тимирязевского МО.

В соответствии с п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития Тимирязевского 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 Тимирязевского муниципального образования установлено:

- п.1 Постановления Тимирязевского МО от 23.07.2018 г. № 26А «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Тимирязевского МО на 2019 год и плановый период 2020 и 2021годы» одобрен прогноз социально-экономического развития Тимирязевского МО на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы.

Прогноз социально-экономического развития Тимирязевского 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 Тимирязевского МО разрабо-

тан в двух вариантах по видам экономической деятельности, разными методами и способами, на основе разных отчетных периодов (факт 2016г. факт 2017г. оценка 2018г.).

В соответствии со сценарными условиями и основными параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период, разработанными Министерством экономического развития Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов ;

Одним из ключевых приоритетов социально-экономического развития выступают вопросы повышения уровня и качества жизни населения.

Индикаторами таких приоритетов выступают уровень денежных доходов, состояние рынка труда, обеспеченность жилыми помещениями и другое.

Показатели прогноза социально-экономического развития Тимирязевского 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.		
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), млн.руб.	4,5	5,0	сведения отсутствуют	5,5	6,0	6,0	6,5
Численность постоянного населения, тыс. человек	0,504	0,51		0,51	0,515	0,525	0,525
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, чел.	0,171	0,172	0,167	0,172	0,175	0,175	0,175
Среднемесячная начисленная заработная плата по полному кругу организаций (руб.)	22583	22600	20000	22600	23000	23500	23500
Темп роста, %		100,1	88,5	113	101,8	102,2	100
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб.	сведения отсутствуют	сведения отсутствуют	40,0	сведения отсутствуют	сведения отсутствуют	сведения отсутствуют	сведения отсутствуют

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

**КСП отмечает, что в Прогнозе социально-экономического развития показатели фонда заработной платы не рассчитаны, также не заполнены другие необходимые показатели.**

В пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития для разработки параметров бюджета на 2020 г. и на плановый период 2021 и 2022 г.г. не указан выбранный вариант.

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 отсутствует оценка существующей экономической ситуации, 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.

КСП района отмечает, что Прогноз социально-экономического развития Тимирязевского МО на 2020-2022 г.г. содержит в себе недоработки, представленная информация не соответствует действительности, КСП рекомендует:

- откорректировать Прогноз социально-экономического развития, внося изменения в прогноз социально-экономического развития Тимирязевского МО, с указанием выбранного варианта.

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 Тимирязевского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы**

Проект бюджета Тимирязевского 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 Тимирязевского 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 Тимирязевского 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 Тимирязевского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы.

В соответствии с пунктом 1 ст.10 Положения о бюджетном процессе в Тимирязевском МО, утвержденного решением Думы Тимирязевского МО от 28.06.2018г. № 30 «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Тимирязевском муниципальном образовании, утвержденное решением Думы Тимирязевского муниципального образования от 30.01.2017г. № 123», в 2019 году администрация Тимирязевского МО вносит проект решения о бюджете Тимирязевского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы на рассмотрение в Думу Тимирязевского 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 Тимирязевского муниципального образования представлен в КСП Тай-

шетского 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 Тимирязевского муниципального образования и сам проект бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы, **не размещены на официальном сайте** администрации Тимирязевского МО.

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

Содержание проекта бюджета Тимирязевского МО соответствует п.1 ст. 9 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
<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>6617,8</b>	<b>5654,4</b>	<b>5577,8</b>
налоговые и неналоговые доходы	2640,0	2673,1	2770,2
безвозмездные перечисления	3977,8	2981,3	2807,6
<b>Расходы, в том числе:</b>	<b>6707,8</b>	<b>5744,4</b>	<b>5667,8</b>
условно утвержденные расходы		138,0	271,0
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,4	4,8
<b>Дефицит</b>	<b>90,0</b>	<b>90,0</b>	<b>90,0</b>
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,4	3,4	3,3
<b>Верхний предел муниципального долга</b>	<b>90,0</b>	<b>180,0</b>	<b>270,0</b>
<b>Резервный фонд</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета составит в 2020 году 91,0 тыс. руб., в 2021г. – 90,0 тыс. руб. и в 2022 году – 90,0 тыс. руб. В соответствии со п. 3 ст. 92.1. БК РФ в Тимирязевском 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 - 3,4%, в 2021 году 3,4 и в 2022 году – 3,3 %.

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 Тимирязевского МО является муниципальное учреждение «Администрация Тимирязевского МО».

В соответствии со ст. 3 Решения Думы Тимирязевского МО предлагается утвердить доходы бюджета муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021-2022г.г. по классификации доходов бюджетов Российской Федерации согласно приложениям 1,2 к настоящему решению.

В соответствии со ст. 6 Решения Думы Тимирязевского МО предлагается установить в расходной части местного бюджета на 2020 год резервный фонд администрации МО в размере 5,0 тыс. руб. и на плановый период 2021 год 5,0 тыс. рублей, на 2022 год 5,0 тыс. руб.

Предельное значение размера резервного фонда администрации Тимирязевского МО (3% общего объема расходов бюджета) соответствует установленное п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ и составляет в 2020 году – 0,07%, в 2021 году – 0,09%, в 2022 году 0,09%.

**КСП отмечает:** в преамбуле проекта решения Думы Тимирязевского 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 Тимирязевского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы**

Прогноз доходов бюджета Тимирязевского 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 факту 2018		к оценке 2019г		к прогнозу 2020 г.		к прогнозу 2021 г.

<b>Налоговые и неналоговые доходы:</b>	<b>3040,4</b>	<b>2947,8</b>	<b>96,9</b>	<b>2640,0</b>	<b>89,6</b>	<b>2673,1</b>	<b>101,3</b>	<b>2770,2</b>	<b>103,6</b>
<b>Безвозмездные поступления, из них:</b>	<b>3190,9</b>	<b>3893,1</b>	<b>122,0</b>	<b>3977,8</b>	<b>102,2</b>	<b>2981,3</b>	<b>74,9</b>	<b>2807,6</b>	<b>94,2</b>
<b>Дотации, в том числе</b>	<b>2999,0</b>	<b>3644,5</b>	<b>121,5</b>	<b>3732,2</b>	<b>102,4</b>	<b>2735,1</b>	<b>73,3</b>	<b>2558,5</b>	<b>93,5</b>
<i>из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	2052,6	2177,0	106,1	2811,6	129,2	2735,1	97,3	2558,5	93,5
<i>Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.</i>	946,4	1467,5	155,1	920,6	62,7	0,0	0	0,0	0
<i>из районного бюджета</i>	946,4	1467,5	155,1	920,6	62,7	0,0	0	0,0	0
<b>Прочие субсидии, в том числе</b>	<b>121,0</b>	<b>117,9</b>	<b>97,4</b>	<b>118,8</b>	<b>100,8</b>	<b>118,8</b>	<b>100</b>	<b>118,8</b>	<b>100</b>
<i>субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив</i>	121,0	117,9	97,4	118,8	100,8	118,8	100	118,8	100
<b>Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты</b>	<b>55,1</b>	<b>115,1</b>	<b>208,9</b>	<b>126,1</b>	<b>110,1</b>	<b>126,7</b>	<b>100,5</b>	<b>129,6</b>	<b>102,3</b>
<b>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</b>	<b>0,7</b>	<b>0,70</b>	<b>100</b>	<b>0,70</b>	<b>100</b>	<b>0,70</b>	<b>100</b>	<b>0,70</b>	<b>100</b>
<b>Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначе-</b>	<b>15,1</b>	14,9	<b>98,7</b>	0,0	0	0,0	0	0,0	0

ние, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов									
Всего доходов	6231,3	6840,9	109,8	6617,8	96,7	5654,4	85,4	5577,8	98,6

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

- на 2020г. в сумме 6617,8 тыс. руб. или 96,7 % к оценке 2019 г. (уменьшение на 223,1 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 3977,8 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 60,1%, темп роста к оценке текущего года – 102,2% (увеличение на 84,7 тыс. руб.). Налоговые и неналоговые доходы составят 2640,0 тыс. рублей, что на 10,4% ниже уровня 2019 года

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

- на 2021 г. в сумме 5654,4 тыс. руб. или 85,4 % к плану 2020 г. (уменьшение на 963,4 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 2981,3 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 52,7%, темп роста к плану текущего года – 74,9% (уменьшение на 996,5 тыс. руб.). Налоговые и неналоговые доходы составят 2673,1 тыс. рублей, что на 1,3% больше уровня 2020 года.

- на 2022 г. в сумме 5577,8 тыс. руб. или 98,6 % к плану 2021 г. (уменьшение на 76,6 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 2807,6 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 50,3%, темп роста к плану текущего года – 94,2% (уменьшение на 173,7 тыс. руб.). Налоговые и неналоговые доходы составят 2770,2 тыс. рублей, что на 3,6% больше уровня 2021 года.

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

*1. налоговых доход, 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 нормативу 100%;

*3. безвозмездных поступлений.*

Анализ темпов роста по налоговым и неналоговым доходам

(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, %
Налог на доходы физических лиц	823,6	821,5	99,7	850,0	103,5	867,0	102	884,0	102
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1841,9	1898,9	103,1	1647,0	86,7	1663,1	101,0	1743,2	104,8
Налоги на имущество. в т.ч.	142,2	187,0	131,5	133,0	71,1	133,0	100	133,0	100
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	20,2	20,0	99,0	18,0	90	18,0	100	18,0	100
<i>Земельный налог</i>	122,0	167,0	136,9	115,0	68,9	115,0	100	115,0	100
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5,0	5,0	100	5,0	100	5,0	100	5,0	100
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	220,6	29,4	13,3	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Гос. пошлина	7,1	6,0	84,5	5,0	83,3	5,0	100	5,0	100
<b>Итого:</b>	<b>3040,4</b>	<b>2947,8</b>	<b>96,9</b>	<b>2640,0</b>	<b>89,5</b>	<b>2673,1</b>	<b>101,3</b>	<b>2770,2</b>	<b>103,6</b>

**Особенности планирования поступлений в бюджет Тимирязевского 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 с учетом данных главного администратора – МИ ФНС № 6 по Иркутской области.

Поступления налога на доходы физических лиц планируются на 2020 год в размере 850,0 тыс. рублей, в 2021 году в размере 867 тыс.рублей, в 2022 году в размере 884,0 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 1647,0 тыс. рублей, в 2021 году в размере 1663,1 тыс.рублей, в 2022 году в размере 1743,2 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 133,0 тыс. рублей, в 2021 году в размере 133,0 тыс. рублей, в 2022 году в размере 133,0 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 5,0 тыс. рублей, в 2021 году в размере 5,0 тыс. рублей, в 2022 году в размере 5,0 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 5 тыс. рублей, в 2021 году в размере 5 тыс. рублей, в 2022 году в размере 5 тыс. рублей, в том числе:

- по доходам от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями культуры на 2020 год в размере 5 тыс. рублей, в 2021 году в размере 5 тыс. рублей, в 2022 году в размере 5 тыс. рублей.

#### ***Безвозмездные поступления***

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

- на 2020 год в размере 3977,8 тыс. рублей, что на 2,2% выше, чем ожидается в 2019 году;

- на 2021 год в размере 2981,3 тыс. рублей, что на 25,0% ниже, чем прогнозируемые поступления в 2020 году;

- на 2022 год в размере 2807,6 тыс. рублей, что на 5,8% ниже, чем прогнозируемые поступления в 2021 году.

Значительное снижение прогнозируемого объема безвозмездных поступлений на 2020 год к уровню 2019 года обусловлено предоставлением в текущем году значительной помощи из областного бюджета иркутской области в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями в июне, июле 2019 года на территории Иркутской области.

Кроме того прогнозируемое уменьшение безвозмездных поступлений в местный бюджет связано с наличием нераспределенных межбюджетных трансфертов из областного бюджета среди муниципальных образований.

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

ветственности:

- на 2020год в сумме 0,7 тыс. рублей (100% к уровню 2019года);
- 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 Тимирязевского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы

Прогноз расходов бюджета Тимирязевского 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 Тимирязевского муниципального образования, а также на основании расчетов по расходам Тимирязевского 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 минимальных расходов на благоустройство поселений, коммунальные расходы, расходы на содержание учреждений культуры.

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

(тыс. руб.)

Наименование	РзПР	2018 г., факт	2019 г., оценка	в % к оценке 2018 г.	2020 г. прогноз	в % к оценке 2019 г.	2021 г. 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
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>100</b>	<b>3094,3</b>	<b>3223,4</b>	<b>104,2</b>	<b>3161,4</b>	<b>98,1</b>	<b>2585,1</b>	<b>81,8</b>	<b>2148,4</b>	<b>83,1</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102	611,7	620,4	101,4	667,1	107,5	501,0	75,1	501,0	100
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	2476,9	2596,3	104,8	2482,6	95,6	2073,4	83,5	1636,7	78,9
Резервные фонды	111	0,0	1,0	0	5,0	500	5,0	100	5,0	100
Другие общегосударственные расходы	113	5,7	5,7	100	6,7	117,5	5,7	85,1	5,7	100
<b>Национальная оборона</b>	<b>200</b>	<b>55,1</b>	<b>115,1</b>	<b>208,9</b>	<b>126,1</b>	<b>109,5</b>	<b>126,7</b>	<b>100,5</b>	<b>129,6</b>	<b>102,3</b>
Мобилизационная и вневоинская подготовка	203	55,1	115,1	208,9	126,1	109,5	126,7	100,5	129,6	102,3

<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>300</b>	<b>62,8</b>	<b>147,0</b>	<b>234,1</b>	<b>50,0</b>	<b>34,0</b>	<b>20,0</b>	<b>40</b>	<b>150,0</b>	<b>750</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	309	62,8	147,0	234,1	50,0	34,0	20,0	40	150,0	750
<b>Национальная экономика</b>	<b>400</b>	<b>1028,0</b>	<b>4891,4</b>	<b>475,8</b>	<b>1677,0</b>	<b>34,3</b>	<b>1673,1</b>	<b>99,8</b>	<b>1753,2</b>	<b>104,8</b>
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	990,0	4841,4	489,	1647,0	34,0	1663,1	101	1743,2	104,8
Другие вопросы в области национальной экономики	412	38,0	50,0	131,6	30,0	60	10,0	33,3	10,0	100
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>500</b>	<b>130,9</b>	<b>221,6</b>	<b>169,3</b>	<b>111,0</b>	<b>50,1</b>	<b>150,8</b>	<b>135,8</b>	<b>240,8</b>	<b>159,7</b>
Коммунальное хозяйство	502	127,2	176,6	138,8	79,0	44,7	15,0	19	105,0	700
Благоустройство	503	3,7	45,0	1216	32,0	71,1	135,8	424,4	135,8	100
<b>Культура, кинематография</b>	<b>800</b>	<b>1152,2</b>	<b>1386,7</b>	<b>120,4</b>	<b>1305,5</b>	<b>94,1</b>	<b>774,0</b>	<b>59,3</b>	<b>698,0</b>	<b>90,2</b>
Культура	801	1152,2	1386,7	120,4	1305,5	94,1	774,0	59,3	698,0	90,2
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>253,2</b>	<b>264,0</b>	<b>104,3</b>	<b>270,0</b>	<b>102,3</b>	<b>270,0</b>	<b>100</b>	<b>270,0</b>	<b>100</b>
Пенсионное обеспечение	1001	253,2	264,0	104,3	270,0	102,3	270,0	100	270,0	100
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>1300</b>	<b>0,0</b>	<b>7,9</b>	<b>0</b>	<b>6,7</b>	<b>84,8</b>	<b>6,7</b>	<b>100</b>	<b>6,7</b>	<b>100</b>
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	0,0	7,9	0	6,7	84,8	6,7	100	6,7	100
<b>Итого расходов</b>		<b>5776,4</b>	<b>10257,1</b>	<b>177,6</b>	<b>6707,8</b>	<b>65,4</b>	<b>5606,4</b>	<b>83,6</b>	<b>5396,8</b>	<b>96,3</b>

В соответствии с п.1,2 ст. 1 Решения Думы Тимирязевского МО предлагается утвердить по расходам на 2020 год в сумме 6707,8 тыс. руб. и плановый период

- 2021 год в сумме 5744,4 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 138,0 тыс. рублей;
- 2022 год в сумме 5667,8 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 271,0 тыс. рублей.

#### **Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**

*По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования на 2020 год в сумме 667,1 тыс.рублей, на 2021 год в сумме 501,0 тыс.рублей, на 2022 год в сумме 501,0 тыс.рублей.*

*По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» объем расходов на обеспечение деятельности Тимирязевского муниципального образования на 2020 год в сумме 2482,6 тыс. рублей, в том числе на передачу полномочий району в сумме 487,2 тыс. руб.;*

*- на 2021 год в сумме 2073,4 тыс. рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 487,2 тыс. руб.;*

- на 2022 год в сумме 1636,7 тыс. рублей. в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 0 тыс. руб.

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, а на плановый период 2021 и 2022годов 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:

- местного бюджета на 2020 год в сумме 1,0 тыс. руб. на мероприятия по Муниципальной программе «Профилактика правонарушений, обеспечение общественной безопасности на территории Тимирязевского муниципального образования на 2019-2021 годы».

## **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:

- предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера (опашка минерализованных полос) на 2020 год в сумме 50,0 тыс. руб., на 2021 год в сумме 20,0 тыс. руб., на 2022 год в сумме 150,0 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 1647,0 тыс. рублей;
- на 2021 год в сумме 1663,1 тыс. рублей;
- на 2022 год в сумме 1743,2 тыс. рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрены расходы за счет средств местного бюджета на мероприятия по землеустройству и землепользованию на 2020 год в сумме 30 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 10 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 10тыс. 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 79 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 15 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 105 тыс. рублей.



По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы за счет средств местного бюджета на мероприятия по благоустройству мест захоронения (кладбищ) на 2020 год в сумме 32 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 12 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 12 тыс. рублей;

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (реставрация памятника) на 2021 год в сумме 123,8 тыс. руб. (в том числе софинансирование 5,0 тыс. руб.), на 2022 год в сумме 123,8 тыс. руб. (в том числе софинансирование 5,0 тыс. руб.).

#### **Раздел 08 «Культура и кинематография»**

По подразделу «Культура» предусмотрены расходы на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам учреждения культуры, а также на содержание учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципального образования на 2020 год в сумме 1305,5 тыс. руб., в том числе за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (ремонт СДК) в сумме 123,8 тыс. руб. (в том числе софинансирование 5,0 тыс. руб.).

- на 2021 год в сумме 774,0 тыс. руб., на 2022 год в сумме 698,0 тыс. руб.

#### **Раздел 10 «Социальная политика»**

По подразделу «Пенсионное обеспечение» за счет средств местного бюджета предусмотрено дополнительное ежемесячное обеспечение к пенсиям муниципальным служащим за выслугу лет на 2020 год в сумме 270 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 270 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 270 тыс. рублей.

#### **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. рублей, на 2021 год в сумме 6,8 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 6,8 тыс. рублей.

#### **Выводы и предложения:**

1. Проект бюджета Тимирязевского 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 Тимирязевского 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.