

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

**Экспертное заключение № 333-З
на проект решения Думы Шелеховского муниципального образования «О
бюджете Шелеховского муниципального образования на 2020 год и на плановый
период 2021 и 2022 годов»**

29.11.2019г.

г. Тайшет

Утверждено Распоряжением
председателя КСП
от 29.11.2019 г. № 794-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Шелеховского муниципального образования «О бюджете Шелеховского 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»; распоряжения председателя КСП от 25.11.2019г. № 757-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Шелеховского муниципального образования «О бюджете Шелеховского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

При подготовке Заключения на проект решения Думы Шелеховского муниципального образования «О бюджете Шелеховского 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 и налоговой политики Иркутской области, Шелеховского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, показателей прогноза социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, использованы документы и материалы, представленные администрацией Шелеховского 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 Шелеховского муниципального образования:

- копия постановления Шелеховского муниципального образования от

01.11.2019 г. № 56 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Шелеховского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - основные направления бюджетной и налоговой политики);

- решение Думы Шелеховского муниципального образования от 16.06.2017г. № 123 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Шелеховском муниципальном образовании»;

- копия постановления администрации Шелеховского муниципального образования от 31.08.2016г. № 88 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Шелеховского муниципального образования»;

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

- Постановление администрации Шелеховского муниципального образования от 01.11.2019 г. № 57 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021- 2022 годов»;

- Прогноз основных характеристик бюджета Шелеховского муниципального образования на 2020-2022 годов;

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

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

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

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

- паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта):

- *паспорт муниципальной программы «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления на 2016-2021 годы», утвержденный постановлением администрации Шелеховского МО от 01.11.2018 г. № 42 «О внесении изменений в муниципальную программу «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Шелеховского муниципального образования»;*

- *паспорт муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Шелеховского муниципального образования на 2018-2027 годы», утвержденный постановлением администрации Шелеховского МО от 26.11.2018г. № 43 «О внесении изменений в муниципальную программу»;*

КСП отмечает, что наличие нормативно-правовой базы Шелеховского муниципального образования, учитывающей все аспекты бюджетного процесса в Шелеховском МО, соответствует требованиям 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.5 Положения о бюджетном процессе Шелеховского муниципального образования (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного Решением Думы Шелеховского му-

ниципального образования от 16.06.2017 г. № 123 составление проекта местного бюджета поселения - является исключительной прерогативой администрации Шелеховского муниципального образования.

В соответствии со ст. 185 БК РФ, ст.10 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете на рассмотрение в Думу Шелеховского муниципального образования вносится не позднее 15 ноября текущего года.

Согласно ст. 11 Положения о бюджетном процессе Дума муниципального образования направляет проект решения о бюджете МО с необходимыми документами и материалами в КСО муниципального образования не позднее дня следующего за днем внесения проекта бюджета в Думу МО, в КСП Тайшетского района проект местного бюджета **поступил 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, а также сам проект бюджета Шелеховского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы, **не размещены на официальном сайте** администрации Шелеховского МО.

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.

Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

В соответствии с п. 2 ст. 172 Бюджетного кодекса РФ и ст.5 Положения о бюджетном процессе Шелеховского муниципального образования формирование параметров проекта бюджета Шелеховского муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств основывается на Прогнозе социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, а также основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

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 п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования 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.

Прогноз социально-экономического развития Шелеховского муниципального

образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов одобрен постановлением администрации Шелеховского муниципального образования от 01.11.2019 г. № 57 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021- 2022 годов».

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования до 2022 года сформированы с учетом ретроспективного анализа социально-экономического развития Шелеховского МО за 2018 год, на основе анализа экономической ситуации за первое полугодие 2019 года, предварительной оценки развития экономики поселения в 2019 году и обобщения прогнозных показателей деятельности предприятий и организаций поселения с использованием индексов – дефляторов по основным показателям прогноза социально- экономического развития МО «Тайшетский район» на 2020-2022 гг.

Рассматриваемый вариант прогноза – умеренно оптимистичный, ориентированный на наиболее полную реализацию потенциала роста экономики Тайшетского района с учетом особенностей Шелеховского сельского поселения.

В предстоящий период главной целью социально-экономического развития Шелеховского сельского поселения на 2020-2022 гг. является повышение качества и уровня жизни населения в условиях продолжающегося финансового кризиса и дефицита бюджетных средств, для решения вопросов местного уровня, создание условий для инвестиционной привлекательности, создание эффективной, ориентированной на конечный результат социальной инфраструктуры.

Анализ социально-экономического развития муниципального образования на 2020-2022 годы 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), тыс. .руб.	54,9	58,8	58,5	58,8	0	59,0	59,0
Численность постоянного населения, тыс. человек	1,647	1,647	1,647	1,647	0	1,647	1,647
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс. чел.	342	357	357	357	0	357	357
Среднемесячная начисленная заработная плата по полному кругу организаций (руб.)	19931	2030	27334	20057	0	20057	20057
Темп роста, %							
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб.	119,7	117,1	117,1	118,2	0	119,2	120,2
Темп роста, %		97,8	100	100,9		100,8	100,8
Фонд заработной платы по полному кругу организаций (по данным администрации района), млн. руб.	119,7	117,1		118,2	118,1	119,2	120,2

Показатели	Факт 2018 г.	Оценка 2019 г. по про- гнозу	Ожи- даемая оценка 2019 г.	Прогноз			
				2020 г.		2021 г.	2022 г.
				1 вар.	2 вар.		
Темп роста		97,8		100,9	99,9	100,8	120,2

КСП отмечает, что Прогноз социально-экономического развития содержит в себе недоработки, в прогнозе не рассчитаны все необходимые показатели, а также не заполнен раздел «Доходный потенциал территории».

Согласно требованиям п.4 ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода, при этом в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Показатели прогноза социально-экономического развития не соответствуют параметрам прогноза в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Шелеховского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы.

КСП рекомендует: откорректировать Прогноз социально-экономического развития Шелеховского МО, с указанием выбранного варианта развития.

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 Шелеховского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Проект бюджета Шелеховского муниципального образования 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 политики и основными направлениями налоговой политики Шелеховского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, 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 Шелеховского муниципального образования 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 на 2019 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования 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 Шелеховского муниципального образования, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 1,2,5,6,13,14 к проекту бюджета Шелеховского муниципального образования.

Содержание проекта бюджета Шелеховского муниципального образования соответствует ст.9 Положения о бюджетном процессе.

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

(тыс. руб.)

Основные параметры бюджета	2020 год	2021 год	2022 год
Доходы, в том числе:	41324,9	26008,1	31119,8
налоговые и неналоговые доходы	3689,1	3709,6	3811,6
безвозмездные перечисления	37635,8	22298,5	27308,2
Расходы, в том числе:	41324,9	26008,1	31119,8
условно утвержденные расходы		647,0	1549,5
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,5	5,0
Дефицит	0,0	0,0	0,0
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	0	0	0
Верхний предел муниципального долга	0	0	0
Резервный фонд	1,0	1,0	1,0
% объема резервного фонда от общего объема расходов	0,002	0,004	0,003

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

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

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

Главным администратором доходов бюджета Шелеховского муниципального образования является муниципальное учреждение «Администрация Шелеховского муниципального образования».

В соответствии со ст. 9 проекта Решения Думы Шелеховского МО предлагается **установить** в расходной части местного бюджета на 2019 год резервный фонд администрации МО в размере 10,0 тыс. руб. и на плановый период 2020 год 10,0 тыс. рублей, на 2021 год 10,0 тыс. руб.

КСП отмечает: в преамбуле проекта решения Думы Шелеховского 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».

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.

Доходная часть проекта бюджета Шелеховского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Прогноз доходов бюджета Шелеховского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов 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 годов», а также проекта решения Думы Тайшетского района «О бюджете Тайшетского района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

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

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

Основные характеристики поступлений доходов в бюджет поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлены в таблице

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2018г, факт	2019г., оценка	Темп роста/снижения, %	2020г., прогноз	Темп роста/снижения, %	2021 г. прогноз	Темп роста/снижения, %	2022 г. прогноз	Темп роста/снижения, %
			к факту		к оценке 2019г.		к прогнозу 2020 г.		к прогнозу 2021 г.
Налоговые и неналоговые доходы:	2972,8	3500,0	117,7	3689,1	105,4	3709,6	100,6	3811,6	102,7
Налог на доходы физических лиц	1037,9	1034,0	99,6	1034,0	100	1034,0	100	1034,0	100
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	122,7	1925,0	1568	2096,1	108,9	2116,6	101	2218,6	104,8
Налоги на совокупный доход	1841,9	159,0	8,6	159,0	100	159,0	100	159,0	100
Налоги на имущество. в т.ч.	-38,8	372,0	0	390,0	104,8	390,0	100	390,0	100

<i>Налог на имущество физических лиц</i>	89,4	85,0	95,1	85,0	100	85,0	100	85,0	100
<i>Земельный налог</i>	-128,2	287,0	0	305,0	106,3	305,0	100	305,0	100
Гос.пошлина	8,8	10,0	113,6	10,0	100	10,0	100	10,0	100
Безвозмездные поступления, из них:	6543,1	9790,4	149,6	37635,8	384,4	22298,5	59,2	27308,2	122,5
Дотации, в том числе	6302,0	6247,7	99,1	6520,9	104,4	4666,7	71,6	4328,0	92,7
<i>из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>									
<i>из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	4750,6	4773,8	100,5	4951,6	103,7	4666,7	94,2	4328,0	92,7
<i>Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.</i>	1551,4	1473,9	95,0	1569,3	106,5	0,0	0	0,0	0
<i>из областного бюджета</i>									
<i>из районного бюджета</i>	1551,4	1473,9	95,0	1569,3	106,5	0,0	0	0,0	0
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений, в т.ч.	150,0	392,0	261,3	30988,1	7905	17504,4	56,5	22849,9	130,5
<i>субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив</i>	150,0	392,0	261,3	372,4	95	372,4	100	372,4	100
<i>Субсидия на защиту от негативного воздействия вод населения и объектов экономики</i>	0,0	0,0	0	30615,7	0	17132,0	55,9	22477,5	131,2
Иные межбюджетные трансферты на исполнение органами местного самоуправления МО отдельных расходных обязательств в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся в результате паводка,	0,0	3018,4	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0

Субвенции на осуществление ВУС	85,3	115,1	134,9	126,1	109,5	126,7	100,5	129,6	102,3
Субвенции на выполнение передаваемых полномочий	0,0	0,0	0,0	0,7	0	0,7	100	0,7	100
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий прошлых лет	5,8	17,2	296,6	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Всего доходов	9515,9	13290,4	139,7	41324,9	310,9	26008,1	62,9	31119,8	119,6

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

- на 2020 г. в сумме 41324,9 тыс. руб. или 310,9 % к оценке 2019 г. (увеличение на 28034,5 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 37635,8 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 91,1 %, темп роста к оценке текущего года – 384,4% (увеличение на 27845,4 тыс. руб.).

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

- на 2021 г. в сумме 26008,1 тыс. руб. или 62,9 % к плану 2020 г. (уменьшение на 15316,8 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 22298,5 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 85,7%, темп роста к плану текущего года – 59,2% (уменьшение на 15337,3 тыс. руб.);

- на 2022 г. в сумме 31119,8 тыс. руб. или 119,6 % к плану 2021 г. (увеличение на 5111,7 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 27308,2тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 87,7%, темп роста к плану текущего года – 122,5% (увеличение на 5009,7 тыс. руб.).

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

КСП отмечает: Одним из последних изменений законодательства, касающихся формирования бюджетов всех уровней, следует отметить Постановление Правительства РФ от 05.06.2019 № 722 «О внесении изменений в общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации». Данным постановлением уточнено, что 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.

КСП рекомендует: На основании данного Постановления, главным администраторам доходов бюджета, необходимо внести соответствующие изменения в утвержденные методики прогнозирования доходов.

Налог на доходы физических лиц

Прогноз налога на доходы физических лиц на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов запланирован в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования на 2020 год - 2022 годов, с учетом данных главного администратора – МИ ФНС № 6 по Иркутской области.

Прогноз поступлений НДФЛ в местный бюджет в 2020 году планируется в объеме 1034,0 тыс. рублей (100 % к ожидаемым поступлениям 2019 года), в 2021 году – 1034,0 тыс. рублей (100% к прогнозируемым поступлениям 2020 года), в 2022 году – 1034,0 тыс. рублей (на уровне прогнозируемым поступлениям 2021 года).

КСП отмечает: в проекте бюджета объем поступлений НДФЛ в местный бюджет, планируется на уровне ожидаемых поступлений 2019 года, т.е. не применяется коэффициент дефлятор.

Налоги на совокупный доход

Прогноз единого сельскохозяйственного налога (ЕСН) 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 единого сельскохозяйственного налога в местный бюджет в 2020 году планируется в объеме 159,0 тыс. рублей (100% к ожидаемым поступлениям 2019 года), в 2021 году и в 2022 году – 159 тыс. рублей (на уровне 2019 года)

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 в местный бюджет в 2020 году планируется в объеме 2096,1 тыс. рублей (+8,8 % к ожидаемым поступлениям 2019 года), в 2021 году – 2116,6 тыс. рублей (+ 1% к прогнозируемым поступлениям 2020 года), в 2022 году – 2218,6 тыс. рублей (+4,8% к прогнозируемым поступлениям 2021 года)

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 в местный бюджет в 2020 году планируется в объеме 390,0 тыс. рублей, рублей (+4,8 % к ожидаемым поступлениям 2019 года), в 2021 году и в 2022 году – 390,0 тыс. рублей (на уровне 2020 года)

Государственная пошлина

Прогноз поступлений доходов от государственной пошлины осуществлен на основании информации администрации муниципального образования о прогнозируе-

мом поступления доходов и составит на 2020-2022 годы в размере 10,0 тыс. рублей ежегодно.

Безвозмездные поступления

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

- на 2020 год в размере 37635,8 тыс. рублей, что на 284,4% **выше**, чем ожидается в 2019 году;
- на 2021 год в размере 22298,5 тыс. рублей, что на 40,7% **ниже**, чем ожидается в 2020 году;
- на 2022 год в размере 27308,2 тыс. рублей, что на 22,5% **больше**, чем ожидается в 2021 году.

Расходная часть бюджета Шелеховского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы

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

При формировании расходной части бюджета учитывались по возможности следующие основные критерии:

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

Основные показатели планируемых расходов бюджета Шелеховского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

(тыс. руб.)

Наименование	РзПР	2018 г., факт	2019 г., оценка	% к факту 2018 г.	2020 г. прогноз	в % к оцен- ке 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
ОБЩЕГОСУ- ДАРСТВЕН- НЫЕ ВОПРО- СЫ	100	5631,9	5753,5	102,2	5893,8	15,5	4082,3	69,3	2835,7	69,4
Функционирова- ние высшего должностного лица субъекта Российской Фе- дерации и муни- ципального об- разования	102	1040,7	957,9	92,0	957,9	100	957,9	100	957,9	100

Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	4591,2	4785,5	104,2	4934,2	103,1	3122,6	63,3	1876,1	38,0
Резервные фонды	111	0	10,0	0	1,0	10	1,0	100	1,0	100
Другие общегосударственные расходы	113	0	0,0	0	0,7	0	0,7	100	0,7	100
Национальная оборона	200	85,3	115,1	134,9	126,1	109,5	126,7	100,5	129,6	102,3
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	203	85,3	115,1	134,9	126,1	109,5	126,7	100,5	129,6	102,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300	0,0	2946,4	0	30646,4	1040	17149,1	55,9	22500,0	131,2
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций и техногенного характера, гражданская оборона (09)	309	0,0	2946,4	0	30646,4	1040	17149,1	55,9	22500,0	131,2
Национальная экономика	400	813,7	5073,7	623,5	2096,1	41,3	2116,6	101	2218,6	104,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	813,7	5073,7	623,5	2096,1	41,3	2116,6	101	2218,6	104,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	177,9	450,0	252,9	86,4	19,2	0,0	0	0,0	0
Благоустройство	503	177,9	450,0	252,9	86,4	19,2	0,0	0	0,0	0
Культура, кинематография	800	1759,4	2016,0	114,6	2059,7	102,2	1886,4	91,6	1886,4	100
Культура	801	1759,4	2016,0	114,6	2059,7	102,2	1886,4	91,6	1886,4	100
Социальная политика	1000	365,0	378,9	103,8	416,4	109,9	0,0	0	0,0	0
Пенсионное обеспечение	1001	365,0	378,9	103,8	416,4	109,9	0,0	0	0,0	0
Итого расходов		8833,1	16733,6	189,4	41324,9	246,9	25361,1	61,4	29570,3	116,6

В соответствии с п.1,2 ст. 1 Решения Думы Шелеховского муниципального образования предлагается утвердить по расходам на 2020 год в сумме 41324,9 тыс. руб. (146,9% к оценке 2019 года) и на плановый период

- 2021 год в сумме 25361,1 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 647,0 тыс. рублей

- 2022 год в сумме 29570,3 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 1549,5 тыс. рублей

Расходы бюджета Шелеховского муниципального образования по разделам бюджетной классификации:

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования в сумме 957,9 тыс.руб. (зар.плата с начислениями)

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» объем расходов по *муниципальной программе «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Шелеховского муниципального образования»* на обеспечение деятельности Шелеховского муниципального образования составил на 2020 год в сумме 4934,2 тыс.рублей, на 2021 год в сумме 3122,7 тыс.рублей, на 2022 год в сумме 1876,1 тыс.рублей.

На формирование резервного фонда предусмотрены расходы на 2020-2022 годы в сумме 1,0 тыс. руб. ежегодно.

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

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

Раздел 02 «Национальная оборона»

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

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По разделу 03 предусмотрены расходы на строительство и разработку проектной документации объекта «Инженерная защита от затопления водами р. Бирюса в с. Шелехово Тайшетского района Иркутской области» на 2020 год в сумме 30646,4 тыс. руб., на 2021 год в сумме 17149,1 тыс. руб., на 2022 год в сумме 22500,0 тыс. руб.

КСП отмечает:

Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н (ред. от 13.05.2019) "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления", утвержден порядок применения классификации операций сектора государственного управления.

Настоящий Порядок определяет правила применения кодов классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ), используемых для ведения органами государственной власти (государственными органами), органами ме-

стного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, в том числе находящимися за пределами Российской Федерации, иными юридическими лицами, осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации бюджетные полномочия получателя бюджетных средств (далее - сектор государственного управления), бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Классификация расходов бюджетов представляет собой группировку расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и отражает направление бюджетных средств на выполнение федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления (муниципальными органами) и органами управления государственных внебюджетных фондов основных функций, решение социально-экономических задач.

Код классификации расходов бюджетов состоит из двадцати знаков. Структура двадцатизначного кода классификации расходов бюджетов является единой для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с [разд. III](#) Указаний о порядке применения бюджетной классификации КОСГУ расходов бюджетов является группировкой расходов бюджетов бюджетной системы РФ и отражает направление расходования бюджетных средств.

Согласно уведомления о предоставлении субсидии на мероприятия по защите от негативного воздействия вод населения и объектов экономики, субсидия предоставлена по КБК 81504066530172290500. По классификации расходов код 0406 относится к «Водному хозяйству».

КСП рекомендует: при планировании и расходовании бюджетных средств, предоставленных за счет субсидии из *областного бюджета* местным бюджетам на защиту от негативного воздействия вод населения и объектов экономики, а также софинансирования из местного бюджета, применить код классификации расходов бюджета 0406 «Водное хозяйство».

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 2099,1 тыс.рублей;
- на 2021 год в сумме 2116,6 тыс.рублей;
- на 2022 год в сумме 2218,6 тыс.рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы на 2020 год в сумме 86,4 тыс. руб. Расходы на 2021 и 2022 года не запланированы в связи с недостаточностью финансовых средств.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

По подразделу «Культура» предусмотрены расходы на содержание учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления муници-

пального образования в сумме на 2020 год в сумме 2059,7 тыс. руб., на 2021-2022 года по 1886,4 тыс.руб.

Раздел 10 «Социальная политика»

По подразделу «Пенсионное обеспечение» предусмотрены расходы на публичные нормативные социальные выплаты на 2020 год в сумме 416,4 тыс. руб. на 2021-2022 годы 0 тыс. руб.

Анализ реализации муниципальных программ

Всего в 2020-2022 г.г. будут действовать 2 муниципальных программы с общим объемом бюджетных ассигнований:

2020год – 6960,9 тыс. рублей (16,8% от общего объема расходов);

2020 год – 5169,9 тыс. рублей (20,4 %);

2020 год – 4094,7 тыс. рублей (13,8%).

Сравнительный анализ объемов расходов на муниципальные программы на 2020-2022 годы представлен в таблице:

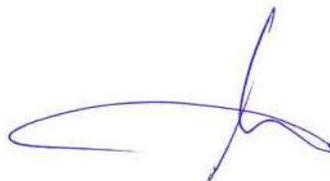
Наименование	КЦСР	Сумма					
		2019 год		2020 год		2021 год	
		По паспорту программы	По проекту бюджета	По паспорту программы	По проекту бюджета	По паспорту программы	По проекту бюджета
Муниципальные программы		6960,9	6960,9	5169,9	5169,9	4094,7	4094,7
Муниципальная программа Шелеховского муниципального образования "Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Шелеховского муниципального образования на 2016-2020 годы"	7500100000	4864,8	4864,8	3053,3	3053,3	1876,1	1876,1
Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Шелеховского муниципального образования на 2018-2027 годы"	7600180990	2096,1	2096,1	2116,6	2116,6	2218,6	2218,6

Выводы и предложения:

1. По результатам проведенного анализа проекта Проект бюджета Шелеховского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 го-

дов и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для принятия проекта решения Думой Шелеховского муниципального образования с учетом указанных рекомендаций и предложений.

Председатель КСП
Тайшетского района

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, sweeping horizontal stroke followed by a vertical stroke that loops back to the right.

О.Б. Шитенко

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