

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

**Экспертное заключение № 336-3
на проект Решения Думы Шелаевского муниципального образования «О
бюджете Шелаевского муниципального образования на 2020 год и
плановый период 2021 и 2022 годов»**

29.11.2019 г.

г. Тайшет

Утверждено
Распоряжением председателя КСП
от 29.11.2019 г. № 796-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Шелаевского муниципального образования «О бюджете Шелаевского 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 25.11.2019 г. № 760-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Шелаевского муниципального образования «О бюджете Шелаевского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

При подготовке Заключения на проект решения Думы Шелаевского муниципального образования «О бюджете Шелаевского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» учтены необходимость реализации 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, Шелаевского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, показателей Бюджетного прогноза и прогноза социально-экономического развития Шелаевского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, использованы документы и материалы, представленные администрацией Шелаевского муниципального образования.

Экспертиза проекта бюджета Шелаевского 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 Шелаевского муниципального образования представлены следующие документы:

- постановление администрации Шелаевского муниципального образования от 10.11.2017 г. № 41 «Об основных направлениях бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Шелаевского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Шелаевского МО за текущий финансовый;

- копия постановления администрации Шелаевского МО от 23.10.2019 г. № 60 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Шелаевского муниципального образования» с пояснительной запиской;

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

- Прогноз основных характеристик бюджета Шелаевского 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 Шелаевского муниципального образования в 2019 году;

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

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

- Положение о бюджетном процессе;

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

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

- Проект постановления «Об утверждении бюджетного прогноза Шелаевского муниципального образования на долгосрочный период до 2028 года;

- Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Шелаевского муниципального образования.

Наличие нормативно-правовой базы Шелаевского 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. 5 Положения о бюджетном процессе Шелаевского муниципального образования (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного Решением Думы Шелаевского муниципального образования составление проекта местного бюджета поселения - является исключительной прерогативой администрации Шелаевского муниципального образования.

Порядок и сроки составления проекта районного бюджета, согласно п. 3 ст. 184 БК РФ, п.1 ст. 8 Положение о бюджетном процессе начинается с 1 июля года предшествующему очередному финансовому году.

Согласно ст. 169 Бюджетного кодекса РФ 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.

В соответствии **п.2 ст. 8** Положения о бюджетном процессе, утвержденного представительным органом, решение о начале работы над составлением проекта бюджета Шелаевского МО на очередной финансовый год и плановый период принимается администрацией муниципального образования в форме нормативно-правового акта, регламентирующего: сроки и процедуры разработки проекта бюджета Шелаевского МО на очередной финансовый год и плановый период, порядок работы над иными документами и материалами, обязательными для направления в Думу муниципального образования одновременно с проектом районного бюджета.

Постановлением администрации Шелаевского МО от 30.12.2014 г. утверждено Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Шелаевского МО, порядке работы над документами и материалами, представляемыми в Думу Шелаевского МО одновременно с проектом бюджета.

Постановлением администрации Шелаевского МО от 29.08.2016 г. № 38 утверждена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Шелаевского муниципального образования.

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», 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.

На основании данного Постановления, КСП рекомендует администра-

ции Шелаевского МО (ГАД), внести соответствующие изменения в утвержденную методику прогнозирования доходов.

С проектом бюджета Думой Шелаевского МО представлено постановление администрации Шелаевского МО от 10.11.2017 г. № 41 «Об утверждении основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Шелаевского МО на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов»

КСП отмечает, что подготовка Основных направлений бюджетной и налоговой политики носит формальный характер.

Разработка основных направлений бюджетной и налоговой политики Шелаевского муниципального образования осуществлена на основе Бюджетного послания Президента РФ Федеральному Собранию «О бюджетной политике, тогда как данный нормативно-правовой акт не актуальный.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Шелаевского МО 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.

Как и в предыдущие годы, бюджетная и налоговая политика в очередном трехлетнем периоде будет нацелена на сохранение социальной и финансовой стабильности, создание условий для устойчивого социально-экономического развития муниципального образования, внедрение программно-целевого принципа управления финансами, увеличение налогового потенциала, обеспечение функционирования эффективной системы предоставления муниципальных услуг, повышение эффективности бюджетных расходов.

КСП района рекомендует откорректировать Основные направления бюджетной и налоговой политики Шелаевского 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.

Согласно п.1 ст. 170.1 Бюджетного кодекса долгосрочное бюджетное планирование осуществляется путем формирования бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период в случае, если представительный орган муниципального образования принял решение о его формировании в соответствии с требованиями настоящего Кодекса.

В соответствии с п. 3 ст.5 Положения о бюджетном процессе в Шелаевском муниципальном образовании, утвержденном решением Думы Шелаевского муниципального образования от 27.12.2018 г. № 34 Бюджетный прогноз является одним из документов, на котором основывается составление проекта бюджета.

В составе документов к проекту бюджета в Думу МО Проект представлен проект постановления «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Шелаевского муниципального образования на период до 2024 год, что соответствует п. 2 ст.10 Положения о бюджетном процессе 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 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.10 Положения о бюджетном процессе администрация муниципального образования вносит проект решения о бюджете на рассмотрение в Думу Шелаевского МО не позднее 15 ноября текущего года.

Согласно ст.11 Положения о бюджетном процессе не позднее дня, следующего за днем внесения проекта решения о бюджете МО с необходимыми документами и материалами в Думу МО председатель Думы МО направляет их в КСО муниципального образования.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в КСП проект бюджета поселения для проведения экспертизы направлен 18.11.2018 г.

В нарушение п.3 ст. 28 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", п.3 ст. 10 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета и нормативно-правовой акт о проведении публичных слушаний проекта бюджета не опубликованы на официальном сайте администрации Шелаевского МО.

КСП отмечает, что наличие нормативно-правовой базы Шелаевского МО, учитывающей все аспекты бюджетного процесса Шелаевского муниципального образования, в полной мере 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 Шелаевском МО составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств МО.

В соответствии со ст. 172 БК РФ проект бюджета Шелаевского МО основывается на Послании Президента РФ, Бюджетном прогнозе и прогнозе социально-экономического развития МО, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, муниципальных программах.

В соответствии со ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования разрабатывается на период не менее трех лет. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией.

Изменение прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в ходе состав-

ления или рассмотрения проекта бюджета влечет за собой изменение основных характеристик проекта бюджета

Прогноз социально-экономического развития Шелаевского МО одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

Прогноз социально-экономического развития Шелаевского МО на 2019 - 2022 годы одобрен постановлением администрации Шелаевского МО от 23.10.2019 г. № 60 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Шелаевского муниципального образования».

КСП отмечает, что в п.1 постановления администрации Шелаевского МО от 23.10.2019 г. № 60 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Шелаевского муниципального образования» указано «одобрить Прогноз социально-экономического развития на 2019-2022 годы», что является нарушением п.4 ст. 173 БК РФ, согласно которого Прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

КСП рекомендует, в п.1 постановления администрации Шелаевского МО от 23.10.2019 г. № 60 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Шелаевского муниципального образования» указать «одобрить Прогноз социально-экономического развития на 2020-2022 годы»,

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Шелаевского муниципального образования до 2022 года сформированы с учетом анализа социально-экономического развития Шелаевского муниципального образования за 2017, 2018 годы, 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.

Прогноз Шелаевского МО разработан в вариативной форме, что согласуется с положениями ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», однако в пояснительной записке не указан вариант развития территории.

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

В состав Шелаевского муниципального образования входит один населенный пункт: с. Шелаево, численность населения на 2019 год составляет 663 человека, что на 56 человек меньше чем в 2018 году.

Численность населения Шелаевского муниципального образования сокращается за счет миграции населения, естественной убыли, а так же расселения жителей д. Пойма пострадавших от природного пожара в 2017 году. В отчетный период изменений сложившейся тенденции не ожидается.

На территории Шелаевского муниципального образования в 2020-2022 г.г. будут осуществлять свою деятельность следующие бюджетные учреждения:

МКОУ «Шелаевская СОШ», наполняемость 78 человек, с количеством работающих 23 человека, МКДОУ «Шелаевский детский сад», наполняемость 34 ребенка, работающих 15 человек, Шелаевский фельдшерский пункт, всего рабо-

тающих – 2 человека, МКУК «Шелаевский СДК» вместимостью 200 посадочных мест в его структуре Шелаевская сельская библиотека, всего работающих 4 человека.

На территории 5 торговых точек, отделение почтовой связи.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг в 2019 году планируется в размере 1,92 млн. руб., в том числе сельскохозяйственное предприятие 1,92 млн. руб. Рост выручки в 2019 году на 45% по сравнению с 2018 годом, свидетельствует увеличению выпуска сельскохозяйственной продукции.

Выручка от реализации продукции в 2019 году составила 1,92 млн. руб., что на 0,596 млн. руб. (45%) выше, чем 2018 году. Основными видами выпускаемой продукции в 2019 г. являются: зерно -134 т., мясо -7,5 т., молоко -41,1 т., планируется увеличение выпуска продукции в последующие годы.

Среднемесячная заработанная плата по полному кругу организаций в 2019 году составляет 23255 руб. в том числе по отраслям: сельское хозяйство -4 266 руб., государственное управление и обеспечение военной безопасности -19 765 руб., образование -26 700 руб., здравоохранение и предоставление социальных услуг -27 100 руб., деятельность в области культуры -20 015 руб.

Среднесписочная численность работающих по полному кругу организаций в 2019 году составляет 60 чел. или 9,05% от численности населения, в том числе по отраслям: сельское хозяйство -5 чел., государственное управление и обеспечение военной безопасности -10 чел., образование -37 чел., здравоохранение и предоставление социальных услуг -4 чел., деятельность в области культуры -4 чел.

Официально зарегистрированных безработных 0 человек.

Строительство муниципального жилья в 2020-2022 г.г. на территории муниципального образования не планируется в связи с отсутствием финансирования и высокодотационным бюджетом.

Анализ социально-экономического развития муниципального образования на 2019-2021 годы представлены в таблице:

Показатели	Факт 2018 г.	Оценка 2019 г. по прогнозу	Ожидаемая оценка 2019 г.	Прогноз		
				2020 г.	2021 г.	2022 г.
Численность постоянного населения, тыс. человек	0,719	0,663		0,658	0,650	0,650
Выручка от реализации продукции, работ, услуг в действующих ценах, млн. руб	1,324	1,92	1,92	2,15	2,6	2,86
Прибыль прибыльных предприятий, млн. руб	0,017	0,068	0,06	0,113	0,135	0,148
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс.чел.	0,069	0,060	0,060	0,060	0,060	0,060
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социально-	23360	23256	23256	23277	23333	23374

Показатели	Факт	Оценка	Ожи-	Прогноз		
го характера) по полному кругу организаций (руб.), в том числе:						
Темп роста %		99,6	99,6	100,1	100,2	100,2
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб	17,099	16,744	16,744	16,759	16,799	16,829
темп роста %		97,9	97,9	100,1	100,2	100,2

КСП отмечает, что в нарушение ст. 173 БК РФ, в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами, 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.

КСП района рекомендует откорректировать пояснительную записку к прогнозу социально-экономического развития Шелаевского МО.

Анализ проекта решения о местном бюджете

Доходы бюджета на 2020 год и на 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 2020 года.

Рассмотрев Проект решения Думы Шелаевского муниципального образования КСП рекомендует:

- в преамбуле решения после слов «на 2020 год» добавить слова «и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- перед словами «руководствуясь статьями 171, 184.1, 187» добавить слова «в соответствии со ст. 52, 53, 55 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 02.08.2019) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2019),»

Формирование основных параметров бюджета Шелаевского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства.

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:	5 104,90	4 549,60	4 661,10
налоговые и неналоговые доходы	1 072,70	1 278,80	1 353,00
безвозмездные перечисления	4 032,20	3 270,80	3 308,10
Расходы, в том числе:	5 142,90	4 587,60	4 699,10
условно утвержденные расходы		112	230
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,5	5
Дефицит	38	38	38
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,5%	3,0%	2,8%

Верхний предел муниципального долга	38	76	114
Резервный фонд	1	1	1

Доходы бюджета Шелаевского муниципального образования запланированы на 2020 год в сумме – 7626,8 тыс. руб., на 2021 год – 5984,6 тыс. руб., на 2022 год – 5811,9 тыс. руб.

Расходы бюджета запланированы на 2020 год в сумме 7670,8 тыс. руб., на 2021 год - 6028,6 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 144,0 тыс. руб. на 2022 год - 5855,9 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 279,0 тыс. руб.

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета составит в 2020 году – 44,0 тыс. руб. в 2021 году – 44,0 тыс. руб. и в 2022 г. – 44,0 тыс. руб.

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит на 01 января 2021 года – 44,0 тыс. руб., на 01 января 2022 г. – 88,0 тыс. руб., на 1 января 2023 г. – 132,0 тыс. руб.

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

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.

Анализ доходной части бюджета Шелаевского 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 2020 года.

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

- прогноз социально-экономического развития Шелаевского 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;
- 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 Шелаевского муниципального образования, поступающие в 2020-2022 г. формируются за счет:

- 1) *налоговых доходов, в том числе:*
 - а) доходов от местных налогов и сборов в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации;

б) доходов от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами по нормативам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

2) *неналоговых доходов, в том числе:*

а) прочих доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджетов поселений и компенсации затрат бюджетов поселений – по нормативу 100 процентов;

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

г) прочих неналоговых доходов бюджетов поселений – по нормативу 100 процентов;

д) невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты поселений – по нормативу 100 процентов;

3) *безвозмездных поступлений;*

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

Тыс. руб.

Наименование доходов	Факт 2018	Ожидаемые итоги 2019 года	Темп роста, %	Прогноз 2020 год	Темп роста, %	Прогноз 2021 год	Темп роста, %	Прогноз 2022 год	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	1092,3	1147,7	105,1	1218,2	106,1	1231,5	101,1	1273,9	103,4
Налог на доходы физических лиц	236,7	292,9	123,7	321,0	109,6	327,0	101,9	333,0	101,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	698,6	720,2	103,1	748,6	103,9	755,9	101,0	792,3	104,8
Налоги на совокупный доход	1,3								
Налоги на имущество. в т.ч.	86,5	65,0	75,1	77,0	118,5	77,0	100,0	77,0	100,0
Налог на имущество физических лиц	42,5	25,0	58,8	36,0	144,0	36,0	100,0	36,0	100,0
Земельный налог	44,0	40,0	90,9	41,0	102,5	41,0	100,0	41,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	66,0	60,0	90,9	62,0	103,3	62,0	100,0	62,0	100,0
Прочие неналоговые доходы		3,6		3,6	100,0	3,6	100,0	3,6	100,0
Гос.пошлина	3,2	6,0	187,5	6,0	100,0	6,0	100,0	6,0	100,0
Безвозмездные поступления, из них:	5945,5	6091,96	102,5	6408,6	105,2	4753,1	74,2	4538,0	95,5
Дотации	5690,1	5784,8	101,7	6119,5	105,8	4463,4	72,9	4245,4	95,1
Субсидии	176,4	176,4	100,0	162,3	92,0	162,3	100,0	162,3	100,0
Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	69,5	115,1	165,6	126,1	109,6	126,7	100,5	129,6	102,3
Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	0	0,7		0,7	100,0	0,7	100,0	0,7	100,0
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных целевых межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	9,5	14,96	157,5						
Всего доходов	7037,8	7239,7	102,9	7626,8	105,3	5984,6	78,5	5811,9	97,1

В соответствии с п. 1 ст. 1 Решения Думы Шелаевского муниципального образования предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета

Шелаевского муниципального образования по доходам:

- на 2020 г. в сумме 7626,8 тыс. руб. или 15,3 % к оценке 2019 г. (увеличение на 387,1 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 6408,6 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 84,0 %, темп роста к оценке текущего года – 105,2% (увеличение на 316,6 тыс. руб.).

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

- на 2021 г. в сумме 5984,6 тыс. руб. или 78,5 % к плану 2020 г. (снижение на 1642,2 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4573,1 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 76,4 %, темп роста к плану текущего года – 74,2% (уменьшение на 1673,5 тыс. руб.);

- на 2022 г. в сумме 5811,9 тыс. руб. или 97,1 % к плану 2021 г. (снижение на 172,7 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4538,0 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 78,1 %, темп роста к плану текущего года – 95,5% (снижение на 1273,9 тыс. руб.).

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

Налоговые доходы

Налог на доходы физических лиц

Прогноз налога на доходы физических лиц на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланирован в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Шелаевского муниципального образования на 2019 год - 2020 годов, с учетом данных главного администратора – МИ ФНС № 6 по Иркутской области.

Прогноз поступлений НДФЛ в местный бюджет в 2020 году планируется в объеме 321,0 тыс. рублей (+9,6% к ожидаемым поступлениям 2019 года), в 2021 году – 101,9 тыс. рублей (+1,9 % к прогнозируемым поступлениям 2020 года), в 2022 году – 333,0 тыс. рублей (+1,8% к прогнозируемым поступлениям 2021 года).

Анализ прогнозирования налога на доходы физических лиц на 2019-2021 г.г.
тыс. руб.

Наименование поселения	Факт 2018 г.	Оценка 2019 г.	Прогноз на:		
			2020 г.	2021 г.	2022 г.
Фонд оплаты труда (по прогнозу МО), млн. руб	17,099	16,744	16,759	16,799	16,829
Темп роста, %		97,9	100,1	100,2	100,2
Налог на доходы физических лиц (проект)	226,7	292,9	321,0	327,0	333,0

бюджета), тыс. руб					
Темп роста,%		123,7	109,6	101,9	101,8

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 748,6 тыс. рублей, на 2021 год в размере 755,9 тыс.рублей, на 2022 год в размере 792,3 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 77 тыс. рублей, на 2021 год в размере 77 тыс.рублей, на 2022 год в размере 77 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 6 тыс. рублей, на 2021 год в размере 6 тыс.рублей, на 2022 год в размере 6 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 65,6 тыс. рублей, на 2021 год в размере 65,6 тыс.рублей, на 2022 год в размере 65,6 тыс.рублей:

- по доходам от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями культуры на 2020 год в размере 62 тыс. рублей, на 2021 год в размере 62 тыс.рублей, на 2022 год в размере 62 тыс.рублей.

-по прочим неналоговым доходам (по данным Шелаевского муниципального образования) прогноз на 2020 год в размере 3,6 тыс. рублей, на 2021 год в размере 3,6 тыс.рублей, на 2022 год в размере 3,6 тыс.рублей:

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования на 2019 – 2022 годы представлен в таблице.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет
муниципального образования в 2019 – 2022 годы

Показатель	(тыс.рублей)						
	2019 г оценка	2020 г прогноз	Темп роста %	2021 г прогноз	Темп роста %	2022 г прогноз	Темп роста %

Безвозмездные поступления	6 092,00	6 408,60	105,20	4 753,10	74,17	4 538,00	95,47
Дотации, в том числе	5 784,80	6 119,50	105,79	4 463,40	72,94	4 245,40	95,12
<i>из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	333,50	332,40	99,67	298,00	89,65	297,80	99,93
<i>из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	3 538,30	4 199,90	118,70	4 165,40	99,18	3 947,60	94,77
<i>Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.</i>	1 913,00	1 587,20	82,97				
<i>из районного бюджета</i>	1 913,00	1 587,20	82,97				
Прочие субсидии, в том числе	176,40	162,30	92,01	162,30	0,00	162,30	0,00
<i>субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив</i>	176,40	162,30	92,01	162,30	0,00	162,30	0,00
Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	115,10	126,10	109,56	126,70	100,48	129,60	102,29
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	0,70	0,70	100,00	0,70	100,00	0,70	100,00
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

- на 2020 год в размере 6408,6 тыс. рублей, что на 5,2% выше, чем ожидается в 2019 году;

- на 2021 год в размере 4753,1 тыс. рублей, что на 25,8% ниже, чем ожидается в 2020 году;

- на 2022 год в размере 4538,0 тыс. рублей, что на 4,5% ниже, чем ожидается в 2021 году.

Значительное снижение прогнозируемого объема безвозмездных поступлений на 2020 год к уровню 2019 года обусловлено предоставлением в текущем году значительной финансовой 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 снижение безвозмездных поступлений в местный бюджет обусловлено наличием нераспределенных среди субъектов Российской Федерации в соответствии с проектом федерального бюджета на 2020–2022

годы видов межбюджетных трансфертов.

Анализ расходной части бюджета Шелаевского МО

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

При формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные критерии:

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

Исполнение расходной части местного бюджета на 2019-2021 годы в разрезе разделов бюджетной классификации характеризуется следующими данными

(тыс. руб.).

Наименование	РзПР	Факт 2018	Ожидаемые итоги 2019 года	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
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	100	4114,9	4297,6	104,4	4810,7	111,9	3905,8	81,2	3387,8	86,7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102	457,8	571,4	124,8	698,4	122,2	690,7	98,9	690,7	100,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных ад-	104	3300,2	3724,5	112,9	4106,6	110,3	3209,4	78,2	2691,4	83,9

министратий										
Обеспечение проведения выборов и референдумов	107	356,9								
Резервные фонды	111	0,0	1,0		5,0	500,0	5,0	100,0	5,0	100,0
Другие общегосударственные расходы	113	0,0	0,7		0,7	100,0	0,7	100,0	0,7	100,0
Национальная оборона	200	69,5	115,1	165,6	126,1	109,6	126,7	100,5	129,6	102,3
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	203	69,5	115,1	165,6	126,1	109,6	126,7	100,5	129,6	102,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300	125,7	41,0	32,6	5,0	12,2	1,0	20,0	1,0	100,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	309	125,7	41,0	32,6	5,0	12,2	1,0	20,0	1,0	100,0
Национальная экономика	400	216,3	1786,0	825,7	748,6	41,9	755,9	101,0	792,3	104,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	178,5	1688,5	945,9	748,6	44,3	755,9	101,0	792,3	104,8
Другие вопросы в области национальной экономики	409	37,8	97,5	257,9						
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	24,0	42,0	175,0	12,5	29,8	114,9	919,2	1,0	0,9
Благоустройство	503	24	42,0	175,0	12,5	29,8	114,9	919,2	1,0	0,9
Культура, кинематография	800	1930,4	2060,0	106,7	1964,7	95,4	977,0	49,7	1261,9	129,2
Культура	801	1930,4	2060,0	106,7	1964,7	95,4	977,0	49,7	1261,9	129,2
Физическая культура и спорт	1100	0,0	0,0	5178,4	0,0					
Физическая культура	1101			5178,4						
Обслуживание государственного муниципального долга	10	0	2,9		3,3	115,8	3,3	100,0	3,3	100
Обслуживание государственного муниципального долга			2,9		3,3	115,79	3,3	100,0	3,3	100
Итого расходов		6480,8	8344,5	128,8	7670,8	91,9	5884,6	76,7	5576,9	94,8

В соответствии с п.1,2 ст. 1 Решения Думы Шелаевского муниципального образования предлагается утвердить по расходам на 2020 год в сумме 7670,8 тыс. руб. и плановый период

- 2021 год в сумме 6028,6 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 144,0 тыс. рублей и на 2022 год – 5855,9 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 279,0 тыс. рублей

Распределение бюджетных ассигнований бюджета Шелаевского муниципального образования по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования на 2020 год в сумме 698,4 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 690,7 тыс.рублей, на 2022 год в сумме 690,7 тыс.рублей.

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрен объем расходов на обеспечение деятельности ОМСУ:

-на 2020 год в сумме 4106,6 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 516,5 тыс.рублей;

-на 2021 год в сумме 3209,4 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 516,5 тыс.рублей;

-на 2022 год в сумме 2691,4 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 0 тыс.рублей.

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

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

Раздел 02 «Национальная оборона»

По разделу 02 **«Национальная оборона»** предусмотрены расходы за счет средств федерального бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2020 год в сумме 126,1 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 126,8 тыс.рублей, на 2022 год в сумме 129,6 тыс.рублей.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По подразделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены расходы за счет средств местного бюджета на мероприятия по обустройству минерализованных полос на территории муниципального образования на 2020 год в сумме 5,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 1,0 тыс.рублей, на 2022 год в сумме 1,0 тыс.рублей.

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 748,6 тыс.рублей;
- на 2021 год в сумме 755,9 тыс.рублей;
- на 2022 год в сумме 792,3 тыс.рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы:

- за счет средств *местного бюджета* на мероприятия по оплате электроэнергии за уличное освещение на территории муниципального образования на 2020 год в сумме 12,5 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 10,0 тыс.рублей, на 2022 год в сумме 10,0 тыс.рублей;

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (реставрация памятника) на 2021 год в сумме 113,9 тыс. рублей (в том числе софинансирование 1,6 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 1964,6 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 977,0 тыс.рублей, на 2022 год в сумме 1261,9 тыс.рублей.

Раздел 13 «Обслуживание муниципального долга»

По данному разделу предусмотрены расходы на выплату процентов за пользование кредитом от кредитных организаций на 2019-2021 г.г. в сумме 3,3 тыс. руб. ежегодно.

Источники финансирования дефицита бюджета

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит в 2020 году составит 44,0 тыс. руб. или 3,6 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2021 году в сумме 44,0 рублей или 3,6 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2022 году в сумме 44,0 рублей или 3,5 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 44 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

- по состоянию на 1 января 2022 года в размере 88 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

- по состоянию на 1 января 2023 года в размере 132 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

Выводы:

1. Проект бюджета Шелаевского 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 Шелаевского муниципального образования, **с учетом указанных рекомендаций и предложений.**


Предложения:

КСП Тайшетского района предлагает в преамбуле решения:

- после слов «на 2020 год» добавить слова «и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- перед словами «руководствуясь статьями 171, 184.1,187» добавить слова «в соответствии со ст. 52,53,55 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 02.08.2019) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2019),»

Председатель КСП
Тайшетского района



О.Б. Шитенко

*Подготовила
ведущий инспектор по обеспечению
деятельности в аппарате КСП
Тайшетского района Мароко М.П.*