

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

**Экспертное заключение № 338-3
на проект Решения Думы Разгонского муниципального образования «О
бюджете Разгонского муниципального образования на 2020 год и
плановый период 2021 и 2022 годов»**

02.12.2019 г.

г. Тайшет

Утверждено
Распоряжением председателя КСП
от 02.12.2019 г. № 799-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Разгонского муниципального образования «О бюджете Разгонского 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. № 755-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Разгонского муниципального образования «О бюджете Разгонского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

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

Экспертиза проекта бюджета Разгонского 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 Разгонского муниципального образования представлены следующие документы:

- постановление администрации Разгонского муниципального образования от 07.11.2019 г. № 50 «Об основных направлениях бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Разгонского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Разгонского МО за текущий финансовый год с пояснительной запиской;

- копия постановления Разгонского МО от 15.10.2019 г. № 44 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Разгонского муниципального образования на 2020-2022 годы» с пояснительной запиской;

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

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

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

- копия паспорта муниципальной целевой программы «Пожарная безопасность на территории Разгонского муниципального образования на 2017-2021 годы»;

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

- Положение о бюджетном процессе;

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

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

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

- Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Разгонского муниципального образования.

Наличие нормативно-правовой базы Разгонского 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 Разгонского муниципального образования (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного Решением Думы Разгонского муниципального образования составление проекта местного бюджета поселения - является исключительной прерогативой администрации Разгонского 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. 9** Положения о бюджетном процессе, утвержденного представительным органом, решение о начале работы над составлением проекта бюджета Разгонского МО на очередной финансовый год и плановый период **принимается администрацией муниципального образования в форме нормативно-правового акта**, регламентирующего: сроки и процедуры разработки проекта бюджета Разгонского 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 Разгонского МО от 23.12.2014 г. № 66 утвержден Порядок и сроки составления проекта бюджета Разгонского МО (далее – Порядок).

КСП уже ранее отмечалось, что пункт 2.6 Порядка противоречит п.2 ст. 9 Положения о бюджетном процессе в части срока составления проекта бюджета и составления перспективного финансового плана. Кроме того, пункты 18,20 Приложения 1 к Порядку также требует корректировки в соответствии с Положением о бюджетном процессе.

Однако, изменения в Порядок не внесены.

Постановлением администрации Разгонского МО от 30.08.2016 г. № 52 утверждена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Разгонского 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 влия-

ния на объем поступлений доходов отдельных решений представительных органов муниципальных образований. Методика прогнозирования составляется с учетом принятых и планируемых к принятию нормативных правовых актов, которые могут учитываться при расчете прогнозного объема поступлений доходов по решению финансовых органов муниципальных образований. Помимо этого, уточняются подходы к прогнозированию отдельных видов доходов.

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

С проектом бюджета Думой Разгонского МО представлено постановление администрации Разгонского МО от 07.11.2019 г. № 52 «Об утверждении основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Разгонского МО на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов»

КСП отмечает, Федеральным Законом от 28.03.2017 г. №48-ФЗ внесены изменения в ст.184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, где установлена норма утверждения «основных направлений бюджетной и налоговой политики».

Кроме того данная норма принята ст. 7 Положения о бюджетном процессе Разгонского МО, следовательно, в постановление администрации Разгонского МО от 07.11.2019 г. № 52 «Об утверждении основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Разгонского МО на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов» следует внести изменения, в части «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Разгонского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики Разгонского 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 следует из Основных направлений, бюджетная и налоговая политика в первую очередь будет нацелена на сохранение социальной и финансовой стабильности, создание условий для устойчивого социально-экономического развития Разгонского МО, 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 Разгонского 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 осущест-

вляется отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств в порядке и соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

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

В соответствии со ст. 185 БК РФ, ст.10 Положения о бюджетном процессе администрация муниципального образования вносит проект решения о бюджете на рассмотрение в Думу Разгонского 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 18.11.2019 г.

В соответствии с 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 постановление администрации Разгонского МО о проведении публичных слушаний проекта бюджета опубликованы на официальном сайте администрации Разгонского МО.

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

В соответствии с п.4 ст. 169 БК РФ предоставляется право выбора между утверждением местного бюджета на три года (очередной финансовый год и плановый период), либо сроком на один год (на очередной финансовый год).

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

В соответствии со ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Разгонского МО одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

Прогноз социально-экономического развития Разгонского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов одобрен постановлением администрации Разгонского МО от 15.10.2018 г. № 44 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Разгонского муниципального образования на 2020-

2022 годы».

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

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

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Разгонского муниципального образования до 2022 года сформированы с учетом анализа социально-экономического развития Разгонского 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 Разгонского 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».

В соответствии со сценарными условиями, основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и прогнозируемых изменений цен (тарифов) на товары, услуг хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, Прогнозами социально-экономического развития Иркутской области, Тайшетского района на 2020-2022 годы за основу взят базовый вариант прогноза.

Однако КСП отмечает, что в пояснительной записке к Прогнозу не указано, какой вариант развития взят за основу.

В состав Разгонского муниципального образования входят два населенных пункта: поселок ж/д. ст. Разгон и поселок ж/д. ст. Облепиха.

Экономика поселения представлена следующими предприятиями: 2 линейных участка ОАО «РЖД» ПЧ-1 и ПЧ-2, Разгонская СОШ, Облепихинская ООШ, 2 детских сада, 2 библиотеки, 2 ФАПа, 2 сельских клуба, почтовое отделение, 1 кафе, 4 магазина. На территории Разгонского муниципального образования три индивидуальных предпринимателя (ИП «Брыткова Л.Н.», ИП «Подойница Н.В.», ИП «Коротков В.Г.»).

Среднесписочная численность работающих на 1 октября 2019 года составляет 177 человек.

Анализ показателей прогноза 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.		
Численность постоянного населения, тыс. человек	0,69	0,69	0,70	0,69	0,69	0,70	0,70

Показатели	Факт	Оценка	Ожи-	Прогноз			
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс.чел.	0,18	0,18	0,162	0,18	0,18	0,18	0,18
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций (руб.), в том числе:	27407	27407	7407	28333	28796	28796	28796
Темп роста, %		100	27,0	382,5	388,8	101,6	100,0
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб	59,2	59,2	14,4	61,2	62,2	62,2	62,2

КСП отмечает, что разработка Прогноза социально-экономического развития Разгонского муниципального образования носит формальный характер. По сравнению с прошлым годом изменений показателей прогноза не наблюдается. Показатели предварительных итогов социально-экономического развития за истекший период 2019 года и ожидаемых итогов социально-экономического развития за текущий финансовый период не соответствует действительности.

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

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

Таким образом, подготовленный Прогноз социально-экономического развития не может быть использован для расчета параметров бюджета в части налоговых и неналоговых доходов

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 прогноз и пояснительную записку к прогнозу социально-экономического развития Разгонского МО, с указанием выбранного варианта развития.

Анализ проекта решения о местном бюджете

Рассмотрев Проект решения Думы Разгонского 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 са-

моуправления в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2019),»

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

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

(тыс. руб.)

Основные параметры бюджета	2019 год	2020 год	2021 год
Доходы, в том числе:	6 528,10	5 048,90	4 901,60
налоговые и неналоговые доходы	1 580,50	1 602,50	1 656,60
безвозмездные перечисления	4 947,60	3 446,40	3 245,00
Расходы, в том числе:	6 578,10	5 098,90	4 951,60
условно утвержденные расходы		121	234
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,5	5
Дефицит	50	50	50
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,16%	3,12% м	3,02%
Верхний предел муниципального долга	50	100	150
Резервный фонд	5	5	5

Доходы бюджета Разгонского муниципального образования запланированы на 2020 год в сумме – 6528,1 тыс. руб., на 2021 год – 5048,9 тыс. руб., на 2022 год – 4901,6 тыс. руб.

Расходы бюджета запланированы на 2020 год в сумме 6578,1 тыс. руб., на 2021 год - 5098,9 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 121,0 тыс. руб. на 2022 год - 4951,6 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 234,0 тыс. руб.

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета составит в 2020 году – 50,0 тыс. руб. в 2021 году – 50,0 тыс. руб. и в 2022 г. – 50,0 тыс. руб.

Главным администратором доходов бюджета Разгонского муниципального образования является муниципальное учреждение «Администрация Разгонского 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 Разгонского 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 измене-

ниями, 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:

- ожидаемое исполнение бюджета муниципального образования в 2019 году;

- прогнозные данные о поступлении доходов, представленные межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области;

- проект 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 Разгонского муниципального образования, поступающие в 2019-2021 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, установленными 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 2020-2022 г.г.

Наименование доходов	Факт 2018 год	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	1331,4	1449,8	108,9	1580,5	109,0	1602,5	101,4	1656,6	103,4
Налог на доходы физических лиц	494,9	582,0	117,6	683,0	117,4	697,0	102,0	711,0	102,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	762,2	785,8	103,1	823,5	104,8	831,5	101,0	871,6	104,8
Налоги на имущество. в т.ч.	63,5	70,0	110,2	62,0	88,6	62,0	100,0	62,0	100,0
Налог на имуще-	11,7	21,0	179,5	10,0	47,6	10,0	100,0	10,0	100,0

<i>ство физических лиц</i>									
Земельный налог	51,8	49,0	94,6	52,0	106,1	52,0	100,0	52,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8,0	8,0	100,0	8,0	100,0	8,0	100,0	8,0	100,0
Гос.пошлина	2,7	4,0	148,1	4,0	100,0	4,0	100,0	4,0	100,0
Безвозмездные поступления, из них:	5552,8	5548,7	99,9	4947,6	89,2	3446,4	69,7	3245,0	94,2
Дотации	5126,0	5237,3	102,2	4673,0	89,2	3171,2	67,9	2966,9	93,6
Субсидии	348,3	152,8	43,9	147,8	96,7	147,8	100,0	147,8	100,0
Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	68,53	115,1	168,0	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
Прочие безвозмездные поступления	0	20							
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных целевых межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	9,9	22,8	230,3						
Всего доходов	6884,2	6998,5	101,7	6528,1	93,3	5048,9	77,3	4901,6	97,1

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

- на 2020 г. в сумме 6528,1 тыс. руб. или 93,3 % к оценке 2019 г. (снижение на 470,4 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4947,6 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 75,8%, темп роста к оценке текущего года – 89,2% (снижение на 601,0 тыс. руб.).

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

- на 2021 г. в сумме 5048,9 тыс. руб. или 77,3 % к плану 2020 г. (снижение на

1479,2 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 3446,4 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 68,3%, темп роста к плану текущего года – 69,7%;

- на 2022 г. в сумме 4901,6 тыс. руб. или 97,1 % к плану 2021 г. (снижение на 147,3 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 3245,0 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 66,2 %, темп роста к плану текущего года – 94,2%

Особенности планирования поступлений в бюджет Разгонского 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 на 2020 год - 2022 годы, с учетом данных главного администратора – МИ ФНС № 6 по Иркутской области.

Прогноз поступлений НДФЛ в местный бюджет в 2020 году планируется в объеме 436,2 тыс. рублей (96,9% к ожидаемым поступлениям 2018 года), в 2020 году – 443,6 тыс. рублей (+ 1,7 % к прогнозируемым поступлениям 2019 года), в 2021 году – 451,1 тыс. рублей (+1,7% к прогнозируемым поступлениям 2020 года).

На основании проведенного анализа можно сделать вывод о том, что при планировании налога на доходы физических лиц не учитывались показатели Прогноза социально-экономического развития Разгонского муниципального образования.

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

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 823,5 тыс. рублей, на 2021 год в размере 831,5 тыс. рублей, на 2022 год в размере 871,6 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 62 тыс. рублей, на 2021 год в размере 62 тыс. рублей, на 2022 год в размере 62 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 4 тыс. рублей, на

2021 год в размере 4 тыс.рублей, на 2022 год в размере 4 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 8 тыс. рублей, на 2021 год в размере 8 тыс.рублей, на 2022 год в размере 8 тыс.рублей:

- по доходам от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями культуры на 2020 год в размере 8 тыс. рублей, на 2021 год в размере 8 тыс.рублей, на 2022 год в размере 8 тыс.рублей.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования на 2020 – 2022 годы представлен в таблице.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет
муниципального образования в 2020 – 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, из них:	5 548,70	4 947,60	89,2	3 446,40	69,7	3 245,00	94,2
Дотации, в том числе	5 237,30	4 673,00	89,2	3 171,20	67,9	2 966,90	93,6
<i>из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
<i>из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	2 924,00	3 259,00	111,5	3 171,20	97,3	2 966,90	93,6
<i>Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.</i>	2 313,30	1 414,00	61,1	0,00	0,0	0,00	0,0
<i>из областного бюджета</i>	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
<i>из районного бюджета</i>	2 313,30	1 414,00	61,1	0,00	0,0	0,00	0,0
Прочие субсидии, в том числе	152,80	147,80	96,7	147,80	0,0	147,80	0,0
<i>субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив</i>	152,80	147,80	96,7	147,80	0,0	147,80	0,0
Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	115,10	126,10	109,6	126,70	100,5	129,60	102,3
Субвенции на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности	0,70	0,70	100,0	0,70	100,0	0,70	100,0

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений	20,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	22,80	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

- на 2020 год в размере 4947,6 тыс. рублей, что на 10,8% ниже, чем ожидается в 2019 году;

- на 2021 год в размере 3446,4 тыс. рублей, что на 30,3% ниже, чем ожидается в 2020 году;

- на 2022 год в размере 3245,0 тыс. рублей, что на 5,8% ниже, чем ожидается в 2021 году.

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 Разгонского МО

Прогноз расходов бюджета Разгонского 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 Разгонского муниципального образования, а также на основании расчетов по расходам Разгонского 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.

На 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов будут действовать 1 муниципальная программа, охватывающая вопросы по пожарной безопасности населенных пунктов на территории Разгонского муниципального образования. Объем программных расходов составит: в 2020 году – 194 тыс.руб., в 2021 году – 196 тыс.руб., 2022 году – 0 тыс.руб.

Информация к проекту бюджета Разгонского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов по муниципальным программам

Наименование	КЦСР	Сумма		
		2020 год	2021 год	2022 год
Муниципальные программы		194,0	196,0	0,0
Муниципальная программа "Пожарная безопас-	4700089999	194,0	196,0	0,0

ность на территории Разгонского муниципального образования на 2017-2021 годы"				
<i>Мероприятие. Информирование населения, проверка и перезарядка огнетушителей, создание защитных минерализованных полос, закупка необходимого пожарно-технического вооружения и обмундирования, страхование членов ДПО, проведение своевременной очистки дорог и подъездов к источникам противопожарного водоснабжения, ремонт и содержание в исправном состоянии подъездов к искусственным и естественным источникам противопожарного водоснабжения.</i>	4700189999	194,0	196,0	0,0

КСП отмечает, что объемы финансирования по муниципальным программам соответствует показателям паспорта муниципальных программ

В соответствии с п.1,2 ст. 1 Решения Думы Разгонского муниципального образования предлагается утвердить по расходам на 2020 год в сумме 6578,1 тыс. руб. и плановый период

- 2021 год в сумме 5098,9 тыс. руб., в т.ч. по условно утвержденным расходам в сумме 121,0 тыс. рублей и на 2022 год – 4951,6 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 234,0 тыс. рублей

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

Наименование	РзПР	Факт 2018 год	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	3942,6	3637,2	92,3	3329,4	91,5	2506,0	75,3	2268,7	90,5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102	394,5	548,0		493,9	90,1	493,9	100,0	493,9	100,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	2999,1	3087,5	102,9	2829,8	91,7	2006,4	70,9	1769,1	88,2
Обеспечение проведения выборов и референдумов	107	549								
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 обо-	200	68,5	115,1	168,0	126,1	109,6	126,7	100,5	129,6	102,3

рона										
Мобилизационная и внебюджетная подготовка	203	68,5	115,1	168,0	126,1	109,6	126,7	100,5	129,6	102,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300	4,5	33,5	744,4	194,0	579,1	196,0	101,0	0,0	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	309	4,5	33,5	744,4	194,0	579,1	196,0	101,0	0,0	0,0
Национальная экономика	400	627,6	1826,9	291,1	823,5	45,1	831,5	101,0	871,6	104,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	607,6	1758,9	289,5	823,5	46,8	831,5	101,0	871,6	104,8
Другие вопросы в области национальной экономики	409	20	68,0	340,0						
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	390,4	428,3	109,7	310,1	72,4	241,0	77,7	137,0	56,8
Коммунальное хозяйство	502	383,3	418,3	109,1	300,1	71,7	231,0	77,0	127,0	55,0
Благоустройство	503	7,1	10,0	140,8	10,0	100,0	10,0	100,0	10,0	100,0
Культура, кинематография	800	1836,2	2003,0	109,1	1782,3	89,0	1064,0	59,7	1298,0	122,0
Культура	801	1836,2	2003,0	109,1	1782,3	89,0	1064,0	59,7	1298,0	122,0
Физическая культура и спорт	1100	8,0	9,0	5178,4	9,0	100,0	9,0	100,0	9,0	100,0
Физическая культура	1101	8,0	9,0	5178,4	9,0	100,0	9,0	100,0	9,0	100,0
Обслуживание государственного муниципального долга	10	0	3,4		3,75	110,3	3,8	100	3,75	100
Обслуживание государственного муниципального долга			3,4		3,75	110,29	3,8	100	3,8	100
Итого расходов		6877,8	8056,4	117,1	6578,1	81,7	4977,9	75,7	4717,6	94,8

Распределение бюджетных ассигнований бюджета Разгонского 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 493,9 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 493,9 тыс.рублей, на 2022 год в сумме 493,9 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 2829,8 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу

полномочий району в сумме 500,9 тыс.рублей;

-на 2021 год в сумме 2006,4 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 500,9 тыс.рублей;

-на 2022 год в сумме 1769,1 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 126,7 тыс.рублей, на 2022 год в сумме 129,6 тыс.рублей.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

За счет средств *местного бюджета* предусмотрены расходы на мероприятия по муниципальной программе «Пожарная безопасность на территории Разгонского муниципального образования на 2017-2021 годы» на 2020 год в сумме 194,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 196,0 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 823,5 тыс.рублей;
- на 2021 год в сумме 831,5 тыс.рублей;
- на 2022 год в сумме 871,6 тыс.рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы на:

- содержание и обслуживание водонапорных башен на 2020 год - в сумме 146,1 тыс.руб., на 2021 год – 77 тыс.руб., на 2022 год – 127 тыс.руб.;

- ремонт водонапорных башен и приобретение насосов для водонапорных башен за счет субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2020 год - в сумме 154,0 тыс.руб. (в том числе софинансирование 6,2 тыс.руб.), на 2021 год – 154,0 тыс.руб. (в том числе софинансирование 6,2 тыс.руб.).

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы на содержание уличного освещения на 2020-2022 годы в сумме 10 тыс.руб. ежегодно

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 1782,3 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 1064,0 тыс.рублей, на 2022 год в сумме 1144,0 тыс.рублей;

- ремонт здания СДК за счет субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2022 год – 154,0 тыс.руб. (в том числе софинансирование 6,2 тыс.руб.).

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По данному разделу за счет средств *местного бюджета* предусмотрены расходы на проведение мероприятий на 2020-2022 год в сумме 9,0 тыс.рублей ежегодно.

Раздел 13 «Обслуживание муниципального долга»

По данному разделу предусмотрены расходы на выплату процентов за пользование кредитом от кредитных организаций на 2020-2022 годы по 3,8 тыс. рублей ежегодно.

Источники финансирования дефицита бюджета

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит в 2020 году составит 50,0 тыс. руб. или 3,2 процентов утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений, в 2021 году в сумме 50,0 рублей или 3,1 процентов утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений, в 2022 году в сумме 50,0 тыс. рублей или 3,0 процентов утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений;

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит:

- по состоянию на 1 января 2021 года в размере 50 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

- по состоянию на 1 января 2022 года в размере 100 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

- по состоянию на 1 января 2022 года в размере 150 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

Выводы:

1. Проект бюджета Разгонского 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 Разгонского 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.*