

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

**Экспертное заключение № 339-3
на проект Решения Думы Николаевского муниципального образования
«О бюджете Николаевского 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. № 800-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Николаевского муниципального образования «О бюджете Николаевского 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. № 754-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Николаевского муниципального образования «О бюджете Николаевского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

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

Экспертиза проекта бюджета Николаевского 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 со ст. 184.2 БК РФ, одновременно с проектом решения о бюджете в Думу Николаевского муниципального образования представлены следующие документы:

- постановление администрации Николаевского муниципального образования от 02.11.2018 г. № 69 «Об основных направлениях бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Николаевского 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 Николаевского МО за текущий финансовый год с пояснительной запиской;

- постановление администрации Николаевского МО от 19.06.2019 г. № 21 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с пояснительной запиской;

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

- Прогноз основных характеристик бюджета Николаевского 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 Николаевского муниципального образования в 2018 году;

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

- *копия паспорта муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в Николаевском муниципальном образовании на 2018-2022 годы»;*

- *копия паспорта муниципальной программы «Пожарная безопасность на территории Николаевского муниципального образования на 2020-2022 годы»;*

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

- Положение о бюджетном процессе;

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

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

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

- Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Николаевского муниципального образования.

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

В соответствии **п.2 ст. 9** Положения о бюджетном процессе, утвержденного представительным органом, решение о начале работы над составлением проекта бюджета Николаевского МО на очередной финансовый год и плановый период **принимается администрацией муниципального образования в форме нормативно-правового акта**, регламентирующего: сроки и процедуры разработки проекта бюджета Николаевского 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 Николаевского МО от 23.12.2015 г. № 63 утвержден Порядок и сроки составления проекта бюджета Николаевского МО.

Постановлением администрации Николаевского МО от 05.09.2016 г. № 36 утверждена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Николаевского 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 администрации Николаевского МО (ГАД), внести соответствующие изменения в утвержденную методику прогнозирования доходов.

С проектом бюджета Думой Николаевского МО представлено постановление администрации Николаевского МО от 01.11.2019 г. № 51 «Об утверждении основных направлений бюджетной политики и основных направлений нало-

говой политики Николаевского МО на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов»

В Основных направлениях бюджетной и налоговой политики представлены итоги реализации бюджетной и налоговой политики в 2018 и первой половине 2019 годах, основные цели и задачи, основные направления бюджетной и налоговой политики на 2020-2022 годы.

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 Николаевского МО, следовательно, в постановление администрации Николаевского МО от 01.11.2019 г. № 51 «Об утверждении основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Николаевского МО на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов» следует внести изменения, в части «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Николаевского 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 Николаевского 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 Николаевского 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 Николаевского МО, учитывая положения Послания Президента РФ Федеральному Собранию от 1 марта 2018 года, Указа Президента РФ от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года, Основных направлений бюджетной и налоговой политики Иркутской области в части реализации национальных проектов».

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

В соответствии со ст. 174.1 Доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федера-

ции, 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 Николаевского 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 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 Николаевского МО о проведении публичных слушаний проекта бюджета опубликованы на официальном сайте администрации Николаевского МО.

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

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

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

Прогноз социально-экономического развития Николаевского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов одобрен постановлением администрации Николаевского МО от 19.06.2019 г. № 21 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

В соответствии с п. 2 ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития Николаевского МО разработан в порядке, установленном администрацией Николаевского 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 Николаевском муниципальном образовании», на основе анализа социально-экономической

ситуации поселения, представленных данных предприятиями и организациями за ряд предшествующих лет.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Николаевского муниципального образования до 2022 года сформированы с учетом анализа социально-экономического развития Николаевского 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 Николаевского 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». За основу взят умеренно-оптимистический вариант прогноза, тогда как 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.

Численность постоянного населения Николаевского муниципального образования за 2018 года составила 1104 человека, что на 23 человека меньше, чем в 2017 году.

Из общей численности постоянного населения 339 граждан пожилого возраста, что составляет 30,7 %. В Николаевском сельском поселении проживает детей в возрасте до 18 лет - 191 человек.

Демографическая ситуация в Николаевском муниципальном образовании характеризуется уменьшением численности населения в результате естественной убыли, низким уровнем рождаемости и высоким уровнем смертности. В 2018 г. число умерших составило 13 человек, число родившихся – 6 человек. Естественная убыль по сравнению с 2017 годом увеличилась на 6 человека. За 6 месяцев 2019 г. число умерших – 8 человек, число родившихся - 3 человека. Средняя продолжительность жизни - 64 года.

На территории поселения промышленные предприятия и предприятия сельского хозяйства отсутствуют.

Подразделения железнодорожного транспорта представлены инфраструктурой:

ДС станция Байроновка, РСЦ 1, ПЧ - 1, ЭЧК - 2, Тепловодоснабжение г. Тайшет (ДТВО), ШЧ-1 участок автоблокировки.

Всего работающих – 43 чел.

На территории с. Николаевка компания «Р-Восток» осуществляет реконструкцию станции Байроновка ОАО «РЖД». Всего работающих 15 чел.

Вдоль границ Николаевского муниципального образования расположено КФХ Дведенидов А.Н., всего работающих 1 человек. Хозяйство зарегистрировано в налоговой инспекции. Ежегодно проводится вспашка и посев зерновых, выращиваются овощи, производится заготовка сена.

По состоянию на 1 января 2019 года на территории муниципального образования существует 9 индивидуальных предпринимателей. Функционирует 8 объек-

тов розничной торговли.

Среднесписочная численность работников в 2018 году составила 139 человек к уровню 2017 года осталась неизменной, исполнение оценки данного прогнозного показателя составило 100 %.

В 2019 году численность работающих оценивается в 154 человека, в связи с началом осуществления своей деятельности компанией «Р-Восток» на территории с. Николаевка, где численность рабочего персонала составляет 15 чел.

На 2020-2022 годы среднесписочная численность работников прогнозируется без изменения к уровню 2019 года.

Фонд начисленной заработной платы работников бюджетной сферы в 2018 году составил 18,8101 млн. руб., что составляет 126,7 % к уровню 2017 года.

Среднемесячная заработная плата работников организаций в 2018 году составила 21596,52 тыс. рублей и по сравнению с 2017 годом возросла на 105,67 %. Рост заработной платы наблюдается по всем видам экономической деятельности.

Учитывая, ожидаемый рост заработной платы во всех отраслях и сферах деятельности Николаевского муниципального образования в 2019 году среднемесячная заработная плата в целом по образованию оценивается в размере 24063,31 тыс. рублей с увеличением к уровню 2018 года.

Прогнозные показатели на 2020-2022 годы рассчитаны с учетом темпа роста Фонда заработной платы и с учетом темпа роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций, представленных в среднесрочном прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации до 2024 (базовый вариант).

В целом по муниципальному образованию к 2022 году прогнозируемая среднемесячная заработная плата увеличится до 29589,83 тыс. рублей, прогнозируемый фонд заработной платы работников бюджетной сферы – до 24,4508 млн. рублей.

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.
Численность постоянного населения, тыс. человек	1,127	1,104	1,104	1,104	1,104	1,104
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс.чел.	0,139	0,154	0,154	0,154	0,154	0,154
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций (руб.), в том числе:	22823	24063	24063	28441	29010	29590
Темп роста,%		105,4	105,4	117,1	102,0	102,0
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб	38,068	44,769	44,769	52,559	53,610	54,682

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.

Анализ проекта решения о местном бюджете

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

Рассмотрев Проект решения Думы Николаевского 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 Николаевского муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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:	9 599,80	7 166,50	6 953,70
налоговые и неналоговые доходы	1 685,90	1 705,90	1 769,50
безвозмездные перечисления	7 913,90	5 460,60	5 184,20
Расходы, в том числе:	9 659,80	7 226,50	7 013,70
условно утвержденные расходы		171	331
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,5	5
Дефицит	60	60	60
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,56%	3,52%	3,39%
Верхний предел муниципального долга	60	120	180
Резервный фонд	5	5	5

Доходы бюджета Николаевского муниципального образования запланированы на 2020 год в сумме – 9599,8 тыс. руб., на 2021 год – 7166,5 тыс. руб., на 2022 год – 6953,7 тыс. руб.

Расходы бюджета запланированы на 2020 год в сумме 9659,8 тыс. руб., на 2021 год - 7226,5 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 171,0 тыс. руб. на 2022 год - 7013,7 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 331,0 тыс. руб.

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета составит в 2020 году – 60 тыс. руб. в 2021 году - 60 тыс. руб. и в 2022 г. – 60 тыс. руб.

Главным администратором доходов бюджета Николаевского муниципального образования является муниципальное учреждение «Администрация Николаевского 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 Николаевского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

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.

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

- прогноз социально-экономического развития Николаевского 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".

В соответствии со ст. 2 Решения Думы установлено, что доходы бюджета Николаевского 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 2017-2021 г.г.

Тыс. руб.

Наименование доходов	Факт 2018 г.	Ожидаемые итоги 2019 г.	Темп роста, %	Прогноз 2020 год	Темп роста, %	Прогноз 2021 год	Темп роста, %	Прогноз 2022 год	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	1615,7	1663,8	103,0	1685,9	101,3	1705,9	101,2	1769,5	103,7
Налог на доходы физических лиц	441,4	445,1	100,8	453,0	101,8	462,0	102,0	471,0	101,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1016,2	1047,7	103,1	1122,9	107,2	1133,9	101,0	1188,5	104,8
Налоги на совокупный доход	3,4	40,0	1176,5	40,0	100,0	40,0	100,0	40,0	100,0
Налоги на имущество, в т.ч.	101,8	110,0	108,1	55,0	50,0	55,0	100,0	55,0	100,0
Налог на имущество физических лиц	48,2	45,0	93,4	12,0	26,7	12,0	100,0	12,0	100,0
Земельный налог	53,6	65,0	121,3	43,0	66,2	43,0	100,0	43,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	42,2	12,0	28,4	12,0	100,0	12,0	100,0	12,0	100,0
Гос.пошлина	10,7	9,0	84,1	3,0	33,3	3,0	100,0	3,0	100,0
Безвозмездные поступления, из них:	7682,2	7747,3	100,8	7913,9	102,2	5460,6	69,0	5184,2	94,9
Дотации	7318	7330	100,2	7511,0	102,5	5057,1	67,3	4777,8	94,5
Субсидии	276,5	277,1	100,2	276,1	99,6	276,1	100,0	276,1	100,0
Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	71,6	115,1	160,8	126,1	109,6	126,7	100,5	129,6	102,3
Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	0,7	0,7	100,0	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	15,4	24,4	158,4		0,0				
Всего доходов	9297,9	9411,1	101,2	9599,8	102,0	7166,5	74,7	6953,7	97,0

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

- на 2020 г. в сумме 9599,8 тыс. руб. или 102,0 % к оценке 2019 г. (увеличе-

ние на 188,7 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 7913,9 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 82,4%, темп роста к оценке текущего года – 102,2% (увеличение на 166,6 тыс. руб.).

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

- на 2021 г. в сумме 7166,5 тыс. руб. или 74,7 % к плану 2020 г. (снижение на 2433,3 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 5460,6 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 76,2%, темп роста к плану текущего года – 69,0%;

- на 2022 г. в сумме 6953,7 тыс. руб. или 97,0 % к плану 2021 г. (снижение на 212,8 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 5184,2 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 74,6 %, темп роста к плану текущего года – 94,9%.

Особенности планирования поступлений в бюджет Николаевского 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 основании прогноза социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2020- 2022 годы, с учетом данных главного администратора – МИ ФНС № 6 по Иркутской области.

Анализ прогнозирования налога на доходы физических лиц на 2020-2022 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	38,068	44,769	52,559	53,61	54,682
Темп роста,%		117,6	117,1	102,0	102,0
Налог на доходы физических лиц (проект бюджета), тыс. руб	494,9	582	683	697	711
Темп роста,%		117,6	117,1	102,0	102,0

Налоги на совокупный доход

Прогноз единого сельскохозяйственного налога на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов запланирован в соответствии с данными главного администратора – МИ ФНС №6 по Иркутской области.

Поступления единого сельскохозяйственного налога планируются на 2020 год в размере 40,0 тыс. рублей, на 2021 год в размере 40,0 тыс.рублей, на 2022 год в размере 40,0 тыс.рублей.

Акцизы по подакцизным товарам

Прогноз дохода от уплаты акцизов по подакцизным товарам на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов запланирован в соответствии с данными Управления Федерального казначейства по Иркутской области.

Поступления дохода от уплаты акцизов по подакцизным товарам планируются на 2020 год в размере 1122,9 тыс. рублей, на 2021 год в размере 1133,9 тыс. рублей, на 2022 год в размере 1188,5 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 45 тыс. рублей, на 2021 год в размере 45 тыс. рублей, на 2022 год в размере 45 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 3 тыс. рублей, на 2021 год в размере 3 тыс. рублей, на 2022 год в размере 3 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 12 тыс. рублей, на 2021 год в размере 12 тыс. рублей, на 2022 год в размере 12 тыс. рублей:

- по доходам от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями культуры на 2020 год в размере 12 тыс. рублей, на 2021 год в размере 12 тыс. рублей, на 2022 год в размере 12 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

(тыс. рублей)

Показатель	2019 г оценка	2020 г прогноз	Темп роста %	2021 г прогноз	Темп роста %	2022 г прогноз	Темп роста %
Безвозмездные поступления, из них:	7 747,30	7 913,90	102,2	5 460,60	69,0	5 184,20	94,9
Дотации, в том числе	7 330,00	7 511,00	102,5	5 057,10	67,3	4 777,80	94,5
<i>из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	424,00	452,20	106,7	366,30	81,0	393,20	107,3
<i>из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	4 519,30	4 715,80	104,3	4 690,80	99,5	4 384,60	93,5

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.	2 386,70	2 343,00	98,2	0,00	0,0	0,00	0,0
из областного бюджета	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
из районного бюджета	2 386,70	2 343,00	98,2	0,00	0,0	0,00	0,0
Прочие субсидии, в том числе	277,10	276,10	99,6	276,10	0,0	276,10	0,0
субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив	277,10	276,10	99,6	276,10	0,0	276,10	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
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	24,40	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

- на 2020 год в размере 7913,9 тыс. рублей, что на 2,2% выше, чем ожидается в 2019 году;

- на 2021 год в размере 5460,6 тыс. рублей, что на 31% ниже, чем ожидается в 2020 году;

- на 2022 год в размере 5184,2 тыс. рублей, что на 5,1% 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 Николаевского МО

Прогноз расходов бюджета Николаевского 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 Николаевского муниципального образования, а также на основании расчетов по расходам Николаевского 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 2 муниципальных программы, охватывающие вопросы безопасности дорожного движения, пожарной безопасности населенных пунктов на территории Николаевского муниципального образования. Объем программных расходов составит: в 2020 году – 1017 тыс.руб., в 2021 году – 1067 тыс.руб., 2022 году – 1017 тыс.руб.

Информация к проекту бюджета Николаевского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов по муниципальным программам (тыс.рублей)

Наименование	КЦ СР	Сумма					
		2020 год		2021 год		2022 год	
		По пас- порту	По про- екту бюдже- та	По пас- порту	По про- екту бюджета	По пас- порту	По про- екту бюдже- та
Муниципальные програм- мы		1017,0	1017,0	1067,0	1067,0	1017,0	1017,0
Муниципальная целевая программа "Повышение безопасности дорожного движения в Николаевском муниципальном образовании на 2018-2022 годы"	7800089999	900,0	900,0	950,0	950,0	900,0	900,0
<i>Мероприятие. Установка и замена дорожных знаков, реконструкция и ремонт проезжей части дорог, ямочный ремонт дорог, очистка дорог общего пользования местного значения от снега, грейдирование, установка уличного освещения, обустройство тротуаров и пешеходных переходов.</i>	7800189999	900,0	900,0	950,0	950,0	900,0	900,0
Муниципальная программа "Пожарная безопасность на территории Николаевского муниципального образования на 2020-2022 годы"	4700089999	117,0	117,0	117,0	117,0	117,0	117,0
<i>Мероприятие. Закупка первичных средств пожаротушения, проверка и перезарядка огнетушителей, приобретение запасных частей, приобретение ГСМ, установка звуковых оповещателей, информирование населения, проведение своевременной очистки дорог и подъездов к источникам противопожарного водоснабжения, создание защитных минерализованных полос, прохождение медицинского осмотра членами ДПО.</i>	4700189999	117,0	117,0	117,0	117,0	117,0	117,0

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

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

Наименование	РзПР	Факт 2018 г.	Ожидаемые итоги 2019 г.	Темп роста, %	Прогноз 2019 год	Темп роста, %	Прогноз 2020 год	Темп роста, %	Прогноз 2021 год	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	100	5101,4	5199,3	101,9	6130,3	117,9	4522,3	73,8	4012,0	88,7
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102	756,3	778,6	102,9	879,0	112,9	659,5	75,0	659,5	100,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	4344,4	4419,0	101,7	5245,6	118,7	3857,1	73,5	3346,8	86,8
Резервные фонды	111	0,0	1,0		5,0	500,0	5,0	100,0	5,0	100,0
Другие общегосударственные расходы	113	0,7	0,7	100,0	0,7	100,0	0,7	100,0	0,7	100,0
Национальная оборона	200	71,6	115,1	160,8	126,1	109,6	126,7	100,5	129,6	102,3
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	203	71,6	115,1	160,8	126,1	109,6	126,7	100,5	129,6	102,3
Национальная безопасность и пра-	300	81,0	209,6	258,8	124,0	59,2	117,0	94,4	117,0	100,0

воохрани- тельная дея- тельность											
Защита насе- ления и тер- ритории от чрезвычай- ных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	309	81	209,6	258,8	124,0	59,2	117,0	94,4	117,0	100,0	
Националь- ная эконо- мика	400	1182,7	2155,5	182,3	1122,9	52,1	1133,9	101,0	1188,5	104,8	
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	1182,7	2056,5	173,9	1122,9	54,6	1133,9	101,0	1188,5	104,8	
Другие во- просы в об- ласти нацио- нальной эконо- мики	409		99,0								
Жилищно- коммуналь- ное хозяйст- во	500	487,7	702,7	144,1	580,7	82,6	288,9	49,8	50,0	17,3	
Коммуналь- ное хозяйство	502	487,7	646,7	132,6	550,7	85,2	288,9	52,5	50,0	17,3	
Благоустрой- ство	503	0	56,0		30,0	53,6					
Культура, кинемато- графия	800	2411,5	2147,4	89,0	1571,3	73,2	862,2	54,9	1181,1	137,0	
Культура	801	2411,5	2147,4	89,0	1571,3	73,2	862,2	54,9	1181,1	137,0	
Физическая культура и спорт	1100	3,0	36,0	1200,0	0,0	0,0	0,0		0,0		
Физическая культура	1101	3,0	36,0	1200,0		0,0					
Обслужи- вание государ- ственного муници- пального долга	10	0	4,1		4,5	109	4,5	100	4,5	100	
Обслужи- вание государ- ственного муниципаль- ного долга			4,1		4,5	108,9 6	4,5	100	4,5	100	
Итого расхо- дов		9338,9	10569,8	113,2	9659,8	91,4	7055,5	73,0	6682,7	94,7	

В соответствии с п.1,2 ст. 1 Решения Думы Николаевского муниципального образования предлагается утвердить по расходам на 2020 год в сумме 9659,8 тыс. руб. и плановый период
- 2021 год в сумме 7226,5 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в

сумме 171,0 тыс. рублей и на 2022 год – 7013,7 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 331,0 тыс. рублей

Распределение бюджетных ассигнований бюджета Николаевского 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 879 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 659,5 тыс.рублей, на 2022 год в сумме 659,5 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 5245,6 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 584 тыс.рублей;

-на 2021 год в сумме 3857,1 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 584 тыс.рублей;

-на 2022 год в сумме 3346,8 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»

По разделу предусмотрены расходы за счет средств *местного бюджета* на 2020 год в сумме 124,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 117,0 тыс.рублей, на 2022 год в сумме 117 тыс.рублей на:

- уплата транспортного налога в сумме 7 тыс.руб.

- мероприятия по муниципальной программе «Пожарная безопасность на территории Николаевского муниципального образования на 2020-2022 годы»;

Раздел 04 «Национальная экономика»

По подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы за счет средств муниципального дорожного фонда (акцизы по подакцизным товарам) на:

- мероприятия по муниципальной программе "Повышение безопасности дорожного движения в Николаевском муниципальном образовании на 2018-2022 годы":

- на 2020 год в сумме 900 тыс.рублей;
- на 2021 год в сумме 950 тыс.рублей;
- на 2022 год в сумме 900 тыс.рублей.

- прочие мероприятия на содержание автомобильных дорог местного значения:

- на 2020 год в сумме 222,9 тыс.рублей;
- на 2021 год в сумме 183,9 тыс.рублей;
- на 2022 год в сумме 288,5 тыс.рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы на:

- содержание и обслуживание водонапорных башен на 2020 год - в сумме 271,8 тыс.руб., на 2021 год – 10 тыс.руб., на 2022 год – 50 тыс.руб.;

- ремонт колодцев за счет субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2020 год - в сумме 278,9 тыс.руб. (в том числе софинансирование 2,8 тыс.руб.), на 2021 год – 278,9 тыс.руб. (в том числе софинансирование 2,8 тыс.руб.).

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы:

- за счет средств местного бюджета на ремонт памятника в сумме 30 тыс.руб. в 2020 году.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

По подразделу «Культура» предусмотрены расходы на 2020 год в сумме 1571,3 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 862,2 тыс.рублей, на 2022 год в сумме 1181,1 тыс.рублей 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 1571,3 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 862,2 тыс.рублей, на 2022 год в сумме 902,2 тыс.рублей:

- ограждение территории здания СДК за счет субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2022 год – 278,9 тыс.руб. (в том числе софинансирование 2,8 тыс.руб.).

Раздел 13 «Обслуживание муниципального долга»

По данному разделу предусмотрены расходы на выплату процентов за пользование кредитом от кредитных организаций по 4,5 тыс. руб. ежегодно.

Источники финансирования дефицита бюджета

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит в 2020 году составит 60,0 тыс. руб. или 3,6 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2021 году в сумме 60,0 рублей или 3,5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2022 году в сумме 60,0 рублей или 3,4 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 60 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

- по состоянию на 1 января 2022 года в размере 120 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

- по состоянию на 1 января 2023 года в размере 180 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

Выводы:

1. Проект бюджета Николаевского 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 Николаевского 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.*