

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

**Экспертное заключение № 283-З
на проект решения Думы Бирюсинского муниципального образования «О
бюджете Бирюсинского муниципального образования на 2021 год и на
плановый период 2022 и 2023 годы»**

25.11.2020г.

г. Тайшет

Утверждено распоряжением
зам. председателя КСП
от 25.11.2020 г. № 708-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Бирюсинского МО «О бюджете Бирюсинского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, п. 2 ч. 2 ст. 9 Федерального закона РФ от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований, Положением «О Контрольно-счетной палате Тайшетского района», Соглашением о передаче КСП Тайшетского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»; распоряжения председателя КСП от 12.11.2020г. № 662-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Бирюсинского муниципального образования «О бюджете Бирюсинского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы.

При подготовке Заключения на проект решения Думы Бирюсинского муниципального образования «О бюджете Бирюсинского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы» (далее – Заключение) учтены необходимость реализации положений послания Президента РФ Федеральному Собранию, основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Иркутской области, Бирюсинского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, показателей прогноза социально-экономического развития Бирюсинского муниципального образования на 2021-2023 г.г., использованы документы и материалы, представленные администрацией Бирюсинского муниципального образования.

Экспертиза проекта бюджета Бирюсинского МО 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».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с рассматриваемым проектом муниципального правового акта, соответствуют ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 2 ст. 10 Положения о бюджетном процессе Бирюсинского МО:

- копия постановления Бирюсинского МО от 11.11.2020 г. № 43 «Об утверждении основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Бирюсинского МО на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- Предварительные итоги социально-экономического развития Бирюсинского муниципального образования за 9 месяцев 2020 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2020 год;

- копия постановления Бирюсинского МО от 17.07.2020 г. № 28/1 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Бирюсинского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- копия постановления Бирюсинского МО от 22.08.2016г. № 40 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Бирюсинского МО»;

- копия решения Думы Бирюсинского муниципального образования от 23.06.2020г. № 94 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Бирюсинском муниципальном образовании»;

- копия Постановление администрации Бирюсинского муниципального образования от 27.01.2020г. № 06/1 «Об утверждении бюджетного прогноза Бирюсинского муниципального образования на долгосрочный период до 2028 года»;

- проект Постановления администрации Бирюсинского муниципального образования «О внесении изменений в бюджетный прогноз Бирюсинского муниципального образования на долгосрочный период»;

- копия Постановления администрации Бирюсинского муниципального образования от 26.01.2015г. № 02-А «Об утверждении Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета Бирюсинского муниципального образования, порядке работы над документами и материалами, представленными в Думу Бирюсинского муниципального образования одновременно с проектом местного бюджета»;

- копия Постановления администрации Бирюсинского муниципального образования от 29.10.2018г. № 44 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Бирюсинского муниципального образования на долгосрочный период»;

- копия Постановления администрации Бирюсинского муниципального образования от 30.08.2019г. № 39/1 «Об утверждении муниципальной целевой программы «Берегоукрепление на р. Бирюса Бирюсинского муниципального образования Тайшетского района Иркутской области на 2019-2023г.г.»;

- перечень муниципальных программ Бирюсинского муниципального образования;

- Прогноз основных характеристик бюджета Бирюсинского муниципального образования на 2021-2023 годов;

- пояснительная записка к проекту решения Думы Бирюсинского МО «О бюджете Бирюсинского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Бирюсинского МО на

2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Бирюсинского МО в 2020 году;

КСП повторно отмечает: Согласно п. 1 Решения от 13.07.2017г. № 121 «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Бирюсинском муниципальном образовании, утвержденное решением Думы Бирюсинского муниципального образования № 107 от 30.01.2017г» внесены следующие изменения:

1) пункт 8 части 5 статьи 4 изложить в следующей редакции:

"разрабатывает основные направления бюджетной и налоговой политики";

2) абзац пятый части 3 статьи 5 изложить в следующей редакции:

«основных направлениях бюджетной и налоговой политики; »

3) статью 7 изложить в следующей редакции:

"1. Основные направления бюджетной и налоговой политики разрабатываются Финансовым органом администрации Бирюсинского муниципального образования в форме единого документа, в котором выделены соответствующие тематические разделы.

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики утверждаются постановлением администрации Бирюсинского муниципального образования".

Однако, в нарушение абзаца второго части первой статьи 184.2 БК РФ, Постановлением от 11.11.2020г № 43 *утверждены основные направления бюджетной и основные направления налоговой политики* Бирюсинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

КСП отмечает: Согласно п.3 Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета составление проекта местного бюджета основываются на:

- Бюджетном послании Президента РФ;

- прогнозе социально-экономического развития Бирюсинского муниципального образования;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики Бирюсинского муниципального образования.

Данные нормы Положения не соответствуют нормам п.3 ст.5 Положения о бюджетном процессе Бирюсинского муниципального образования, утвержденного решением Думы Бирюсинского муниципального образования от 23.06.2020г. №94.

КСП рекомендует:

- Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета привести в соответствие с Положением о бюджетном процессе в Бирюсинском МО, утвержденным решением Думы от 23.06.2020 г. № 94.

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

В проекте решения Думы Бирюсинского МО «О бюджете Бирюсинского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», согласно ст. 184.1. Бюджетного кодекса РФ отражены необходимые показатели и характеристики (приложения):

- основные характеристики бюджета, в которых отражены общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета;

- доходы бюджета на 2021 год (Приложение № 1);

- прогнозируемые доходы на плановый период 2022 и 2023 годы (Приложение № 2);
- перечень главных администраторов доходов бюджета Бирюсинского МО (Приложении № 3);
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Бирюсинского МО (Приложении № 4);
- распределение бюджетных ассигнований на 2021 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов РФ (Приложение № 5);
- распределение бюджетных ассигнований на плановый период 2022 и 2023 годы по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (Приложение № 6);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов на 2021 год (Приложение № 7);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2022 и 2023 годы (Приложение № 8);
- ведомственная структура расходов бюджета «Бирюсинское сельское поселение» на 2021 год по главным распорядителям бюджетных средств (Приложение № 9);
- ведомственная структура расходов бюджета «Бирюсинское сельское поселение» на плановый период 2022 и 2023 годы по главным распорядителям бюджетных средств (Приложение № 10);
- программа муниципальных внутренних заимствований Бирюсинского МО на 2021 год (Приложение № 11);
- программа муниципальных внутренних заимствований Бирюсинского МО на плановый период 2022 и 2023 годы (Приложение № 12);
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Бирюсинского МО на 2021 год (Приложение №13).
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Бирюсинского МО на плановый период 2022 и 2023 годы (Приложение №14).

КСП отмечает, что наличие нормативно-правовой базы Бирюсинского МО, учитывающей все аспекты бюджетного процесса в Бирюсинском МО, соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

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

В соответствии с п. 2 ст. 172 Бюджетного кодекса РФ и ст.5 Положения о бюджетном процессе Бирюсинского МО формирование параметров проекта бюджета Бирюсинского МО в целях финансового обеспечения расходных обязательств

основывается на Прогнозе социально-экономического развития Бирюсинского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы, а также основных направлениях бюджетной политики и налоговой политики.

В соответствии с п. 5 ст.11 федерального закона № 172-ФЗ от 28.06.2014 г. «О стратегическом планировании в Российской Федерации»:

«5. К документам стратегического планирования, разрабатываемым на уровне муниципального образования, относятся:

- 1) стратегия социально-экономического развития муниципального образования;
- 2) план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования;
- 3) прогноз социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный или долгосрочный период;
- 4) бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период;
- 5) муниципальная программа.

В условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета, принципов бюджетного планирования, ориентированного на результат, повышаются требования к качеству прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и на плановый период.

КСП отмечает, необходимость реализации положений, сформулированных в послании Президента Российской Федерации «это переход к программному бюджету». В рамках программ должны быть сконцентрированы приоритеты, определены источники и механизм достижения тех целей, которые ставятся в муниципальных программах.

Федеральным законом от 28 июня 2014 г. № 183-ФЗ «О внесении изменений в статьи 179 и 184¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации» устанавливается **обязательность перехода на программный принцип** составления бюджетов субъектов Российской Федерации.

Муниципальная программа является документом стратегического планирования, содержащим комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

При этом обязательность перехода на составление местных бюджетов на основе муниципальных программ устанавливается только при условии составления и утверждения местного бюджета сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

Несмотря на отмеченные ранее замечания КСП Тайшетского района, **в Бирюсинском муниципальном образовании муниципальные программы не нашли отражение в расходах бюджета Бирюсинского МО, что является нарушением ст. 179 и 184 БК РФ.**

В соответствии со ст. 169 БК РФ, проект местного бюджета должен составляться на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств МО.

В соответствии с материалами Министерства экономического развития РФ, на основе сценарных условий функционирования экономики РФ, согласно реко-

мендациям Министерства экономического развития РФ прогноз социально-экономического развития РФ разрабатывается в нескольких вариантах по видам экономической деятельности, разными методами и способами, на основе разных отчетных периодов.

Организация процесса формирования прогнозов на всех уровнях возложена на Министерство экономического развития РФ, которое приказом от 30.06.2016 г. № 423 утвердило методические рекомендации по разработке прогноза социально-экономического развития РФ в целях методического обеспечения деятельности федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти субъектов РФ по подготовке и предоставлению материалов, которыми должна руководствоваться администрация Бирюсинского МО.

В соответствии с п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития Бирюсинского МО на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Изменение прогноза социально-экономического развития муниципального образования в ходе составления или рассмотрения проекта бюджета влечет за собой изменение основных характеристик проекта бюджета.

В результате проверки прогноза социально-экономического развития Бирюсинского муниципального образования установлено:

- п.1 Постановления Бирюсинского МО от 17.07.2020 г. № 28/1 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Бирюсинского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» одобрен прогноз социально-экономического развития Бирюсинского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы.

КСП отмечает: В соответствии с п.2 ст. 6 Положения о бюджетном процессе в Бирюсинском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Бирюсинского МО от 23.06.2020г. № 94, *прогноз социально-экономического развития Муниципального образования одобряется администрацией Муниципального образования одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета муниципального образования в Думу Муниципального образования.*

В нарушение п.2 ст. 6 Положения, прогноз СЭР Бирюсинского МО на 2021 год и плановый период 2022-2023годы одобрен 17.07.2020 года.

Прогноз социально-экономического развития Бирюсинского МО на 2021-2023 годы разработан в соответствии со ст.173 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, на основе анализа социально-экономической ситуации поселения, представленных данных предприятиями и организациями.

Прогноз социально-экономического развития Бирюсинского МО разработан в двух вариантах по видам экономической деятельности, разными методами и способами, на основе разных отчетных периодов (факт 2018г.; факт 2019г. оценка 2020г.).

В соответствии со сценарными условиями и основными параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период, разработанными Министерством экономического развития Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

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

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

Показатели прогноза социально-экономического развития Бирюсинского муниципального образования на 2021-2023 годы представлены в таблице:

Показатели	Факт 2019 г.	Оценка 2020 г.	Ожидаемая оценка 2020 г.	Прогноз			
				2021 г.		2022 г.	2023 г.
				1 вар.	2 вар.		
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), млн. руб.							
Численность постоянного населения, тыс. человек	0,672	0,5		0,5	0,6	0,6	0,6
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс. чел.	0,119	0,119	0,122	0,119	0,13	0,13	0,1
Уровень официально зарегистрированной безработицы, в процентах	30	30		30	28	28	28
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций (руб.), в том числе:	22978	23000	21800	23000	25000	25000	25000
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб.	34,2	34,74	23,9	34,74	37,5	37,6	37,6
Темп роста, %		101,6	68,8	100	107,9	100,3	100

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

КСП района отмечает:

1. Прогноз содержит в себе недоработки, представленная информация не соответствует действительности. Показатели раздела «доходный потенциал территории» не соответствуют планируемыми показателям в проекте бюджета.

2. Отдельные показатели, к примеру «фонд оплаты труда», «среднемесячная заработная плата работников организаций» рассчитаны не верно.

В пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития для разработки параметров бюджета на 2021-2023 г.г. не указан выбранный вариант.

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

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития отсутствует оценка существующей экономической ситуации, не приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами, не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, отсутствует сопоставление фактически достигнутых показателей Прогноза с ранее утвержденными (в предыдущем году) параметрами Прогноза с указанием причин и

факторов их изменения, что указывает на несоблюдение ст. 173 БК РФ.

КСП рекомендует: откорректировать Прогноз социально-экономического развития, внося изменения в прогноз социально-экономического развития Бирюсинского МО, **с указанием выбранного варианта развития.**

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

Общая характеристика проекта бюджета Бирюсинского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы

Проект бюджета Бирюсинского МО сформирован в соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса РФ «составляется и утверждается сроком на один год (на очередной финансовый год) или сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период)» в соответствии с муниципальным правовым актом представительного органа сельского поселения, с учетом целей и задач, установленных Основными направлениями бюджетной и основными направлениями налоговой политики Бирюсинского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы, и в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н (в ред. от 12.10.2016 г.).

Формирование основных параметров бюджета Бирюсинского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2021 года изменений, учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета на 2020 год.

В соответствии с пунктом 1 ст.10 Положения о бюджетном процессе в Бирюсинском МО, утвержденного решением Думы Бирюсинского МО от 23.06.2020г. № 94, в 2020 году администрация Бирюсинского МО вносит проект решения о бюджете Бирюсинского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы на рассмотрение в Думу Бирюсинского МО не позднее 15 ноября.

Согласно п. 1 ст.11 Положения не позднее дня следующего за днем внесения проекта решения о бюджете МО с необходимыми документами и материалами в Думу Муниципального образования председатель Думы Муниципального образования направляет их в КСО Муниципального образования на экспертизу. Проект бюджета Бирюсинского муниципального образования представлен в КСП Тайшетского района **11.11.2020 года, т. е. в установленный срок.**

Согласно **п. 3 ст. 10** Положения проект бюджета подлежит официальному опубликованию, выносится на публичные слушания в порядке, установленном решением Думы муниципального образования.

Решение Думы от 11.11.2020 г. № 108 «О проекте решения Думы Бирюсинского муниципального образования «О бюджете Бирюсинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» о проведении публичного обсуждения проекта бюджета Бирюсинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы, и сам Проект бюджета **размещены на официальном сайте администрации Бирюсинского МО.**

Показатели основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов и размер дефицита, установленные частью 1 ст.1 проекта бюджета Бирюсинского МО, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 1,2,5,6,13,14 к проекту бюджета Бирюсинского МО.

Содержание проекта бюджета Бирюсинского МО соответствует п.2 ст. 10 Положения о бюджетном процессе.

Основные параметры местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы

(тыс. руб.)

Основные параметры бюджета	2021 год	2022 год	2023 год
Доходы, в том числе:	5936,6	4811,9	4819,5
налоговые и неналоговые доходы	1305,8	1348,0	1418,7
безвозмездные перечисления	4630,8	3463,9	4819,5
Расходы, в том числе:	5982,6	4857,9	4865,5
условно утвержденные расходы		113,0	227,0
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,3	4,7
Дефицит	46,0	46,0	46,0
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,5	3,4	3,2
Верхний предел муниципального долга	46	92	138
Резервный фонд	5	5	5
% объема резервного фонда от общего объема расходов	0,08	0,1	0,1

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета составит в 2021 году 46,0 тыс. руб., в 2022 г. – 46,0 тыс. руб. и в 2023 году – 46,0 тыс. руб. В соответствии со п. 3 ст. 92.1. БК РФ в Бирюсинского МО соблюдены установленные ограничения объема дефицита бюджета. Дефицит местного бюджета не превышает 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Отношение объема дефицита к доходам без учета объема безвозмездных поступлений составит в 2021 году – 3,5%, в 2022 году 3,4% и в 2023 году – 3,2 %.

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит на 01 января 2022 года 46,0 тыс. руб., на 01 января 2023 г. – 92,0 тыс. руб., на 1 января 2024 г. – 138,0 тыс. руб. (согласно п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ).

Главным администратором доходов бюджета Бирюсинского МО является муниципальное учреждение «Администрация Бирюсинского МО».

В соответствии со ст. 6 Решения Думы Бирюсинского МО предлагается утвердить в расходной части местного бюджета на 2021 год резервный фонд администрации МО в размере 5,0 тыс. руб. и на плановый период 2022 год 5 тыс. рублей, на 2023 год 5,0 тыс. руб.

Предельное значение размера резервного фонда администрации Бирюсин-

ского МО (3% общего объема расходов бюджета) соответствует установленное п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ и составляет в 2021 году – 0,08%, в 2022 году – 0,01%, в 2023 году 0,01%..

КСП отмечает: в преамбуле проекта решения Думы Бирюсинского муниципального образования отсутствует ссылка на ст.52,53,55 Федерального закона от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

КСП предлагает в Проекте решения ст.13 изложить в следующей редакции:

«Настоящее решение вступает в силу **с 1 января 2021** года».

В соответствии со ст. 33 Бюджетного кодекса РФ соблюден принцип сбалансированности: объем предусмотренных бюджетом расходов не превышает суммарного объема доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Доходная часть проекта бюджета Бирюсинского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы

Прогноз доходов бюджета Бирюсинского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы осуществлен на основании оценки исполнения налоговых и неналоговых доходов в 2020 году, проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы», а также проекта решения Думы Тайшетского района «О бюджете Тайшетского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы».

Показатели поступления доходов в местный бюджет в 2020-2023 г.г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2019г, факт	2020г, оценка	Темп роста/снижения , %	2021г., прогноз	Темп роста/снижения , %	2022г., прогноз	Темп роста/снижения , %	2023 г. прогноз	Темп роста/снижения , %
			к факту 2019		к оценке 2020г.		к прогнозу 2021 г.		к прогнозу 2022г.
Налоговые и неналоговые доходы	1072,3	1306,2	121,8	1305,8	99,9	1348,0	103,2	1418,7	105,2
Безвозмездные поступления, из них:	7723,4	32333,7	418,6	4630,8	14,3	3463,9	74,8	3400,8	98,2
Дотации, в том числе	3996,8	5039,1	126,1	4292,8	85,2	3124,4	72,8	3055,6	97,8
<i>из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	4,0	101,0	2525	177,1	175,3	100,1	56,5	145,7	145,5
<i>из районного бюджета на выравнивание бюджетной</i>	3992,8	3376,1	84,5	3092,9	91,6	3024,3	97,8	2909,9	96,2

<i>обеспеченности поселений</i>									
<i>Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.</i>		1562,0		1022,8	65,5	0	0	0	0
Прочие субсидии, в том числе	220,6	20730,2	9397	200,0	1,0	200,0	100	200,0	100
<i>субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив</i>	145,6	266,7	183,2	200,0	75,0	200,0	100	200,0	100
<i>Субсидия на приобретение оборудования и литературы для муниципальных учреждений культуры</i>		428,6	0	0	0	0	0	0	0
<i>Субсидия на мероприятия по сносу (демонтажу) зданий, сооружений, в том числе многоквартирных домов, которые признаны непригодными для проживания в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в июне-июле 2019 года на территории Иркутской области</i>		1677,8	0	0	0	0	0	0	0
<i>Субсидия местным бюджетам на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения</i>	75,0	1367,1	1822,8	0	0	0	0	0	0
<i>Субсидия на защиту от негативного воздействия вод населения и объектов экономики</i>		16990,0		0	0	0	0	0	0
Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	115,1	134,1	116,5	137,3	102,4	138,8	101,1	144,5	104,1
Субвенции на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях,	0	0,7		0,7	100	0,7		0,7	

предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности									
Иные межбюджетные трансферты на исполнение органами местного самоуправления МО отдельных расходных обязательств в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся в результате паводка, из них	3375,2	6414,9	190,1	0	0	0	0	0	0
из областного бюджета		310,0		0	0	0	0	0	0
из районного бюджета		6104,9		0	0	0	0	0	0
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	15,7	14,7	93,6	0	0	0	0	0	0
Всего доходы	8795,7	33639,9	382,4	5936,6	17,6	4811,9	81,1	4819,5	100,1

В соответствии со ст.1 Решения Думы доходы бюджета муниципального образования на 2021 год планируются в объеме 5936,6 тыс. рублей, что на 82,4 % ниже оценки на 2020 год, налоговые и неналоговые доходы составят 1305,8 тыс. рублей, что на 0,1% ниже уровня 2020 года.

Доходы бюджета муниципального образования на 2022 год планируются в объеме 4811,9 тыс. рублей, что на 18,9% меньше прогноза на 2021 год, налоговые и неналоговые доходы составят 1348,0 тыс. рублей, что на 3,2% больше уровня 2021 года.

Доходы бюджета муниципального образования на 2023 год планируются в объеме 4819,5 тыс. рублей, что на 0,1% больше прогноза на 2022 год, налоговые и неналоговые доходы составят 1418,7 тыс. рублей, что на 5,2% больше уровня 2022 года.

В соответствии со ст. 2 Решения Думы установлено, что доходы бюджета Бирюсинского МО, поступающие в 2021 году формируются за счет:

1. *налоговых доход, в т.ч.:*

- доходов от местных налогов и сборов в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом РФ;

- доходов от федеральных налогов и сборов, в т.ч. налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами по нормативам, установленными Бюджетным кодексом РФ;

2. *неналоговых доходов, в т.ч.:*

- прочих доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджетов поселений и компенсации затрат бюджетов поселений – по нормативу 100%;
- прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений – по нормативу 100%;
- прочих неналоговых доходов бюджетов поселений – по нормативу 100%;
- невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты поселений – по нормативу 100%;

3. безвозмездных поступлений.

Анализ темпов роста по налоговым и неналоговым доходам

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Факт 2019	Ожидаемые итоги 2020	Темп роста, %	Прогноз 2021 год	Темп роста, %	Прогноз 2022 год	Темп роста, %	Прогноз 2023 год	Темп роста, %
Налог на доходы физических лиц	311,6	293,0	94,0	306,0	104,4	312,0	102	323,0	103,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	585,3	898,3	153,5	889,8	99,1	926,0	104,1	985,7	106,4
Налоги на имущество, в т.ч.	139,4	90,7	65,1	95,0	104,7	95,0	100	95,0	100
Налог на имущество физических лиц	7,6	6,0	78,9	8,0	133,3	8,0	100	8,0	100
Земельный налог	131,8	84,7	64,3	87,0	102,7	87,0	100	87,0	100
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	9,0	18,2	202,2	12,0	65,9	12,0	100	12,0	100
Гос.пошлина	26,0	6,0	23,1	3,0	50	3,0	100	3,0	100
прочие доходы	1,0	0	0	0	0	0	0	0	0
Итого:	1072,3	1306,2	121,8	1305,8	99,9	1348,0	103,2	1418,7	105,2

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

Налог на доходы физических лиц

Прогноз налога на доходы физических лиц на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов запланирован с учетом данных главного администратора – МИ ФНС №6 по Иркутской области.

Поступления налога на доходы физических лиц планируются на 2021 год в размере 306,0 тыс. рублей, в 2022 году в размере 312,0 тыс.рублей, в 2023 году в размере 323,0 тыс.рублей.

Акцизы по подакцизным товарам

Прогноз дохода от уплаты акцизов по подакцизным товарам на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов запланирован в соответствии с данными Управления Федерального казначейства по Иркутской области.

Поступления дохода от уплаты акцизов по подакцизным товарам планируются

ются на 2021 год в размере 889,8 тыс. рублей, в 2022 году в размере 926,0 тыс. рублей, в 2023 году в размере 985,7 тыс. рублей.

Налог на имущество

Прогноз налога на имущество на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов запланирован в соответствии с данными главного администратора – МИ ФНС №6 по Иркутской области.

Поступления налога на имущество планируются на 2021 год в размере 95,0 тыс. рублей, в 2022 году в размере 95,0 тыс. рублей, в 2023 году в размере 95,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина

Прогноз поступлений доходов от государственной пошлины осуществлен на основании информации администрации муниципального образования о прогнозируемом поступлении доходов и составит на 2021 год в размере 3 тыс. рублей, в 2022 году в размере 3 тыс. рублей, в 2023 году в размере 3 тыс. рублей:

Неналоговые доходы

Прогноз неналоговых доходов осуществлен на основании информации администрации муниципального образования о прогнозируемом поступлении доходов и составят на 2021 год в размере 12,0 тыс. рублей, в 2022 году в размере 12,0 тыс. рублей, в 2023 году в размере 12,0 тыс. рублей, в том числе:

- по доходам от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями культуры на 2021 год в размере 12,0 тыс. рублей, в 2022 году в размере 12,0 тыс. рублей, в 2023 году в размере 12,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

- на 2021 год в размере 4630,8 тыс. рублей, что на 85,7 % ниже, чем ожидается в 2020 году;

- на 2022 год в размере 3463,9 тыс. рублей, что на 25,2 % ниже, чем ожидается в 2021 году;

- на 2023 год в размере 3400,8 тыс. рублей, что на 1,8 % ниже, чем ожидается в 2022 году.

Субвенции на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Субвенция на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты:

- на 2021 год в сумме 137,3 тыс. рублей (102,4% к уровню 2020 года);
- на 2022 год в сумме 138,8 тыс. рублей (101,1% к уровню 2021 года);
- на 2023 год в сумме 144,5 тыс. рублей (104,1% к уровню 2022 года).

Субвенция на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности:

- на 2021 год в сумме 0,7 тыс. рублей (100% к уровню 2020 года);
- на 2022 год в сумме 0,7 тыс. рублей. (100% к уровню 2021 года);

• на 2023 год в сумме 0,7 тыс. рублей. (100% к уровню 2022 года).

Расходная часть бюджета Бирюсинского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы

Объем и структура расходов бюджета Бирюсинского МО на 2021 сформированы с учетом возможностей доходной базы и установленными расходными обязательствами.

Расходы бюджета Бирюсинского муниципального образования на 2021 год определены исходя из объема прогнозируемых доходов бюджета соответствующего периода, на основании сметы расходов.

Прогноз расходов бюджета Бирюсинского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлен исходя из объема прогнозируемых доходов бюджета соответствующего периода, в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Бирюсинского муниципального образования, а также на основании расчетов по расходам Бирюсинского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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.

Основные показатели планируемых расходов бюджета Бирюсинского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы

(тыс. руб.)

Наименование	РзПР	2019г. Факт	2020 г., оценка	в % к факту 2019 г.	2021 г. прогноз	в % к оцен- ке 2020 г.	2022 г. прогноз	в % к плану 2021 г.	2023 г. прогноз	в % к плану 2022 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	100	3106,8	4449,9	143,2	3426,3	77,0	2254,1	65,8	2256,3	100,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102	619,7	799,0	128,9	605,0	75,7	605,0	100	605,0	100
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федера-	104	2482,1	3292,2	132,6	3815,6	115,9	1643,4	43,1	1645,6	100,1

ции, местных администраций										
Обеспечение проведения выборов и референдумов	105	0	343,1	0	0	0	0	0	0	0
Резервные фонды	111	0	5,0	0	5,0	100	5,0	100	5,0	100
Другие общегосударственные расходы	113	5,0	10,7	214	0,7	6,5	0,7	100	0,7	100
Национальная оборона	200	115,1	134,1	116,5	137,3	102,4	138,8	101,1	144,5	104,1
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	203	115,1	134,1	116,5	137,3	102,4	138,8	101,1	144,5	104,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300	2841,5	8143,4	286,6	135,2	1,7	19,0	14,1	21,0	110,5
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	309	2841,5	8143,4	286,6	135,2	1,7	19,0	14,1	21,0	110,5
Национальная экономика	400	289,8	20130,4	6946	889,8	4,4	926,0	104,1	985,7	106,4
Водное хозяйство	406	0	17007,0	0	0	0	0	0	0	0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	289,8	3108,4	1072,6	889,8	28,6	926,0	104,1	985,7	106,4
Другие вопросы в области национальной экономики	412	0	15,0	0	0	0	0	0	0	0
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	57,4	42,0	73,2	384,0	914,3	556,0	144,8	456,0	82,0
Благоустройство	503	57,4	42,0	73,2	384,0	914,3	556,0	144,8	456,0	82,0
Культура, кинематография	800	1888,0	1670,8	88,5	868,0	51,9	709,0	81,7	633,0	89,3
Культура	801	1888,0	1670,8	88,5	868,0	51,9	709,0	81,7	633,0	89,3
Социальная политика	10	89,7	170,0	189,5	140,0	82,4	140,0	100	140,0	100
Пенсионное обеспечение	1	89,7	170,0	189,5	140,0	82,4	140,0	100	140,0	100
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	0	3,0	0	2,0	66,7	2,0	100	2,0	100
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	0	3,0	0	2,0	66,7	2,0	100	2,0	100
Итого расходов		8388,3	34743,6	414,2	5982,6	17,2	4744,9	79,3	4638,5	97,7

В соответствии с п.1,2 ст. 1 Решения Думы Бирюсинского МО предлагается утвердить по расходам на 2021 год в сумме 5982,6 тыс. руб. и плановый период

- 2022 год в сумме 4857,9 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 113,0 тыс. рублей
- 2023 год в сумме 4865,5 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 227,0 тыс. рублей

Раздел 01 «Общегосударственные расходы»

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования на 2021 год в сумме 605,0 тыс.рублей (ниже установленного норматива), на 2022 год в сумме 605,0 тыс.рублей, на 2023 год в сумме 605,0 тыс.рублей.

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» объем расходов на обеспечение деятельности Бирюсинского муниципального образования на 2021 год в сумме 2855,6 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 479,9 тыс. руб., на 2022 год в сумме 2121,4 тыс.рублей, на 2023 год в сумме 1645,6 тыс.рублей.

По подразделу «Резервные фонды» предусмотрены расходы на 2021 год в сумме 5 тыс.рублей, на 2022 год – 5 тыс.рублей, на 2023 год -5 тыс.рублей.

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

- областного бюджета на 2021 год – 0,7 тыс. рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 0,7 тыс. рублей на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности.

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 2021 год в сумме 137,3 тыс. руб., на 2022 год в сумме 138,8 тыс. руб., на 2023 год в сумме 144,5 тыс. руб.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

За счет средств местного бюджета предусмотрены расходы на:

- предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера (опашка минерализованных полос) на 2021 год в сумме 135,2 тыс. руб., на 2022 год в сумме 19,0 тыс. руб., на 2023 год в сумме 21,0 тыс. руб.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы:

- за счет средств муниципального дорожного фонда (акцизы по подакцизным товарам):

- на 2021 год в сумме 889,8 тыс.рублей;*
- на 2022 год в сумме 926,0 тыс.рублей;*
- на 2023 год в сумме 985,7 тыс.рублей.*

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы:

- за счет средств местного бюджета на мероприятия по благоустройству на территории муниципального образования на 2021 год в сумме 180 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 352,0 тыс.рублей, на 2023 год в сумме 252,0 тыс.рублей;

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (реставрация памятника) на 2021 год в сумме 204 тыс. рублей (в том числе софинансирование 4,0 тыс. руб.), на 2022 год в сумме 204 тыс.рублей (в том числе софинансирование 4,0 тыс. руб.), на 2023 год в сумме 204,0 тыс.рублей (в том числе софинансирование 4,0 тыс. руб.).

Раздел 08 «Культура и кинематография»

По подразделу «Культура» предусмотрены расходы на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам учреждения культуры, а также на содержание учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципального образования на 2021 год в сумме 868,0 тыс. руб., на 2022 год в сумме 709,0 тыс. руб., на 2023 год в сумме 633,0 тыс. руб.

Раздел 10 «Социальная политика»

По подразделу «Пенсионное обеспечение» за счет средств местного бюджета предусмотрены пенсии за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы на 2021 год в сумме 140,0 тыс. руб., на 2022 год в сумме 140,0 тыс. руб., на 2023 год в сумме 140,0 тыс. руб.

Раздел 13 «Обслуживание муниципального долга»

По данному разделу предусмотрены расходы на выплату процентов за пользование кредитом от кредитных организаций на 2021 год в сумме 2,0 тыс. руб., на 2022 год в сумме 2,0 тыс. руб., на 2023 год в сумме 2,0 тыс. руб.

Выводы и предложения:

1. Проект бюджета Бирюсинского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы соответствует нормам бюджетного законодательства РФ.

2. Результаты проведенного анализа проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для принятия проекта решения Думой Бирюсинского муниципального образования *с учетом указанных рекомендаций и предложений.*

Зам. председателя КСП
Тайшетского района



Г.А. Дегилевич

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