

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА

Экспертное заключение № 293-З
на проект Решения Думы Тамтачетского муниципального образования
«О бюджете Тамтачетского муниципального образования на 2021 год и
плановый период 2022 и 2023 годов»

27.11.2020 г.

г. Тайшет

Утверждено
распоряжением зам.председателя
КСП от 27.11.2020 г. № 722-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Тамтачетского муниципального образования «О бюджете Тамтачетского муниципального образования на 2021 год и 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»; распоряжением председателя КСП от 20.11.2020 г. № 680-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Тамтачетского муниципального образования «О бюджете Тамтачетского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

При подготовке Заключения на проект решения Думы Тамтачетского муниципального образования «О бюджете Тамтачетского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» учтены необходимость реализации положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию от 15.01.2020 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, Тамтачетского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, показателей Бюджетного прогноза и прогноза социально-экономического развития Тамтачетского муниципального образования на 2021 год

и плановый период 2022 и 2023 годов, использованы документы и материалы, представленные администрацией Тамтачетского муниципального образования.

Экспертиза проекта бюджета Тамтачетского 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, ст. 10 Положения о бюджетном процессе в Тамтачетском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Тамтачетского МО от 27.07.2020 г. № 77 (далее – Положение о бюджетном процессе) одновременно с проектом решения о бюджете в Думу Тамтачетского муниципального образования представлены следующие документы:

- постановление администрации Тамтачетского муниципального образования от 29.10.2020 г. № 40 «Об основных направлениях бюджетной и основных направлений налоговой политики Тамтачетского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

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

- копия постановления Тамтачетского МО от 16.10.2020 г. № 38 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Тамтачетского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов»;

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

- Прогноз основных характеристик бюджета Тамтачетского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на конец очередного финансового года (на конец очередного финансового года и конец каждого годапланового периода);

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Тамтачетского муниципального образования в 2020 году;

- реестр источников доходов бюджета Тамтачетского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

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

- Положение о бюджетном процессе;

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

- Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Тамтачетского муниципального образования.

- Проект постановления администрации Тамтачетского муниципального образования «О внесении изменений в бюджетный прогноз Тамтачетского муниципального образования на долгосрочный период»;

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

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

Согласно ст. 169 Бюджетного кодекса РФ проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в соответствии с настоящим Кодексом и принимаемыми с соблюдением его требований муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

В соответствии **п.2 ст. 8** Положения о бюджетном процессе, утвержденного представительным органом, решение о начале работы над составлением проекта бюджета Тамтачетского МО на очередной финансовый год и плановый период **принимается администрацией муниципального образования в форме нормативно-правового акта**, регламентирующего: сроки и процедуры разработки проекта бюджета Тамтачетского 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 Тамтачетского МО от 15.07.2014 г. №32 утверждено Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Тамтачетского МО и порядке работы над документами и материалами, представляемыми в Думу Тамтачетского МО одновременно с проектом местного (с изменениями от 17.07.2015 г. № 36).

КСП отмечает, что Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета было разработано в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Тамтачетском муниципальном образовании, утвержденным

решением Думы Тамтачетского муниципального образования от 24.07.2014 г. № 59, которое уже утратило силу в связи с утверждением решения Думы от 27.07.2020 г. №77 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Тамтачетском МО.

Таким образом, правовые нормы Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета не соответствуют правовым нормам Положения о бюджетном процессе в Тамтачетском МО, утвержденного решением Думы от 31.05.2017 г. № 116

Постановлением администрации Тамтачетского МО от 31.08.2016 г. № 45 утверждена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Тамтачетского муниципального образования.

Постановлением администрации Тамтачетского МО от 29.10.2020 г. № 4 утверждены «Основные направления бюджетной и основные направления налоговой политики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Как следует из Основных направлений бюджетная и налоговая политика в очередном трехлетнем периоде будет нацелена на сохранение сбалансированности и повышение эффективности бюджетных расходов, укрепление доходной базы бюджета поселения, сокращение задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджеты всех уровней и легализация доходов бизнеса.

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

В соответствии с п. 3 ст.5 Положения о бюджетном процессе Бюджетный прогноз является одним из документов, на котором основывается составление проекта бюджета.

Администрацией Тамтачетского МО представлен Проект постановления «О внесении изменений в бюджетный прогноз Тамтачетского МО на долгосрочный период до 2028 года.

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 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 Тамтачетского 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 КСП проект бюджета поселения для проведения экспертизы направлен 13.11.2020 г., что соответствует Положению о бюджетном процессе.

Проект бюджета размещен на официальном сайте администрации Тамтачетского МО.

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

КСП отмечает, что наличие нормативно-правовой базы Тамтачетского МО, учитывающей все аспекты бюджетного процесса Тамтачетского 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 Тамтачетском 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 Тамтачетского МО основывается на Послании Президента РФ Федеральному Собранию, Бюджетном прогнозе и прогнозе социально-экономического развития МО, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, муниципальных программах.

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

Прогноз социально-экономического развития Тамтачетского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов одобрен постановлением администрации Тамтачетского МО от 16.10.2020 г. № 38 «Об одобрении прогноза социально-

экономического развития Тамтачетского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

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

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2021-2023 годы (далее - Прогноз) составляется в соответствии с требованиями положений Бюджетного Кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в Тамтачетском муниципальном образовании», на основе анализа социально-экономической ситуации поселения, представленных данных предприятиями и организациями за ряд предшествующих лет.

Прогноз Тамтачетского МО разработан в двух вариантах – базовом и консервативном, что согласуется с положениями ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации». За основу взят базовый вариант прогноза.

Анализ прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2020-2023 годы представлены в таблице:

Показатели	Факт 2019 г.	Оценка 2020 г. по прогнозу	Ожидаемая оценка за 2020 г	Прогноз		
				2021г.	2022 г.	2023 г.
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), млн.руб.	145,8	146,9	146,9	153,2	159,5	166,7
Прибыль прибыльных предприятий, млн. руб	0,77	0,77	0,77	0,8	0,83	0,87
Объем отгруженных товаров (работ, услуг), млн.руб.	106	103	102,95	106,8	110,4	114,96
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников, млн. руб	0,48	0,507	0,507	0,533	0,559	0,586
Численность постоянного населения, тыс. человек	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс.чел.	0,463	0,442	0,442	0,442	0,442	0,442
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб	126,0	126,3	126,3	131,8	137,4	143,7
Темп роста,%		100,2	100,2	104,4	104,2	104,6
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций (руб.),	22683,6	23806,6	23806,6	24854,8	25905,0	27092,8
Темп роста,%		105,0	105,0	104,4	104,2	104,6

Численность занятых в экономике Тамтачетского муниципального образования по состоянию на 01.01.2020 года составляет 451 человек.

Зарегистрированных безработных на 01.01.2020 года 1 человек. Основной производственный потенциал составляет лесозаготовительное предприятие, на котором трудоустроена основная часть трудоспособного населения. На 01.01.2020 года численность работников лесозаготовительного предприятия ФКУ КП-14 ГУФСИН России по Красноярскому краю, составляет 363 человека.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг 2019 году составил 100,6 млн. рублей, что составляет 71,82% в сопоставимых ценах к уровню 2018 года. В 2020-2023 годах объем промышленного производства будет увеличиваться. Таким образом, в 2020 году по оценке 2019 года объем производства продукции (работ, услуг) составит 97,78 млн. рублей или 97,20% к уровню 2019 года, в 2021 году прогноз составит 100,52 млн. рублей (102,8% к уровню 2020г.), в 2022 году-105,05 млн. рублей(103,5% к уровню 2021г.), в 2023 году-109,46 млн. рублей (104,2% к уровню 2022г.).

Численность работающих МУП «ЖКХ» составляет 11 человек.

Объем производства в сфере услуг ЖКХ- водоснабжения, водоотведения, организация сбора ТБО, в 2019 году составил 2,7 млн. рублей, что составляет 91,5% в сопоставимых ценах к уровню 2018 года. В 2020-2023 годах объем услуг будет увеличиваться. Таким образом, в 2020 году по оценке 2019 года объем производства в сфере услуг составит 2,59 млн. рублей или 95,93% к уровню 2019 года, в 2021 году прогноз составит 2,65 млн. рублей (102,3% к уровню 2020г.), в 2022 году- 2,71 млн. рублей (102,26% к уровню 2021г.), в 2023 году- 2,77 млн. рублей (101,87% к уровню 2022г.).

Объем производства в сфере услуг ЖКХ (обеспечение паром) в 2019 году составил 2,7 млн. рублей, что составляет 91,53% в сопоставимых ценах к уровню 2018 года. В 2020 -2023 годах объем услуг будет увеличиваться. Таким образом, в 2020 году по оценке 2019 года объем производства в сфере услуг составит 2,58 млн. рублей или 96% к уровню 2019 года, в 2021 году прогноз составит 2,65 млн. рублей (102,7% к уровню 2020г.), в 2022 году – 2,68 млн. рублей (101,1% к уровню 2021г.), в 2023 году -2,73 млн. рублей (101,8% к уровню 2022г.).

В 2019 году прибыль прибыльных предприятий составила 0,77 млн. рублей. Наибольшая прибыль 0,71 млн. рублей приходится на лесозаготовительное предприятие ФКУ КП-14.

По оценке 2020 года общий ожидаемый финансовый результат составит 0,71 млн. рублей, что составляет 100,0% в сопоставимых ценах к уровню 2019 года, в 2021 году прогноз составит 0,74 млн. рублей (104,2% к уровню 2020г.), в 2022 году – 0,77 млн. рублей(104,1% к уровню 2021г.), в 2022 году – 0,8 млн. рублей (103,9% к уровню 2022г.).

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2019 году составил 0,48 млн. рублей, что составляет 104,4% в сопоставимых ценах к уровню 2018 года. В 2020 году инвестиции оцениваются в объеме 0,507 млн. рублей (105,6% к уровню 2019 года). На 2021-2023 годы прогнозируется стабильный рост объема инвестиций и в 2021 году он составит

0,535 млн. рублей (105,5% к уровню 2020 года), в 2022 году он составит 0,559 млн. рублей (104,4% к уровню 2021 года), в 2023 году он составит 0,586 млн. рублей (104,8% к уровню 2023 года).

Анализ проекта решения о местном бюджете

Формирование основных параметров бюджета Тамтачетского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 Тамтачетского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

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

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

(тыс. руб.)

Основные параметры бюджета	2021 год	2022 год	2023 год
Доходы, в том числе:	10388,3	9162,1	9105,6
налоговые и неналоговые доходы	4575,3	4705,7	4870,0
безвозмездные перечисления	5813,0	4456,4	4235,6
Расходы, в том числе:	10552,3	9326,1	9269,6
условно утвержденные расходы		221,0	438,0
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,4	4,8
Дефицит	-164,0	-164,0	-164,0
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,6	3,5	3,4
Верхний предел муниципального долга	164,0	328,0	492,0
Резервный фонд	5,0	5,0	5,0

Доходы бюджета Тамтачетского муниципального образования запланированы на 2021 год в сумме – 10388,3 тыс. руб., на 2022 год – 9162,1 тыс. руб., на 2023 год – 9105,6 тыс. руб.

Расходы бюджета запланированы на 2021 год в сумме 10552,3 тыс. руб., на 2022 год - 9326,1 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 221,0 тыс. руб. на 2023 год - 9269,6 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 438,0 тыс. руб.

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета составит в 2021 году – 164,0 тыс. руб. в 2022 году – 164,0 тыс. руб. и в 2023 г. – 164,0 тыс. руб.

Проектом бюджета в расходной части бюджета установлен резервный фонд в 2021 году –5,0 тыс. руб. в 2022 году – 5,0 тыс. руб. и в 2023 г. – 5,0 тыс. руб.

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит на 01 января 2022 года – 164,0 тыс. руб., на 01 января 2023 г. – 328,0 тыс. руб., на 1 января 2024 г. – 492,0 тыс. руб.

Главным администратором доходов бюджета Тамтачетского муниципального образования является муниципальное учреждение «Администрация Тамтачетского 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 Тамтачетского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Доходы бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2019 года.

В основу формирования доходов бюджета муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов заложены:

- прогноз социально-экономического развития Тамтачетского муниципального образования на 2021-2023 годы;
- ожидаемое исполнение бюджета муниципального образования в 2020 году;
- прогнозные данные о поступлении доходов, представленные межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области;
- проект закона Иркутской области "Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов".

В соответствии со ст. 2 Решения Думы установлено, что доходы бюджета Тамтачетского муниципального образования, поступающие в 2021-2023 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;

Анализ показателей поступления доходов в местный бюджет в 2019-2023 г.г.

Наименование доходов	Факт 2019 г.	Ожидаемые итоги 2020 г.	Темп роста, %	Прогноз 2021 год	Темп роста, %	Прогноз 2022 год	Темп роста, %	Прогноз 2023 год	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	3869,7	4396,9	113,6	4575,3	104,1	4705,7	102,9	4870,0	103,5
Налог на доходы физических лиц	1389,6	1861,0	133,9	2143,0	115,2	2186,0	102,0	2206,0	100,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2194,9	2245,9	102,3	2150,3	95,7	2237,7	104,1	2382,0	106,4
Земельный налог	32,3	35,0	108,3	30,0	85,8	30,0	100,0	30,0	100,0
Гос.пошлина	45,0	33,0	73,3	30,0	90,9	30,0	100,0	30,0	100,0
Доходы от использования имущества	184,9	202,0	109,2	202,0	100,0	202,0	100,0	202,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	23,0	20,0	87,0	20,0	100,0	20,0	100,0	20,0	100,0
Безвозмездные поступления, из них:	6457,9	7445,8	115,3	5813	78,1	4456,4	76,7	4235,6	95,0
Дотации	5854,6	6468,6	110,5	5304,5	82,0	3946,4	74,4	3719,9	94,3
Субсидии	446	783,5	175,7	322,7	41,2	322,7	100,0	322,7	100,0
Субвенции 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 бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	25,7	35,7	138,9	48,5	135,9	48,5	100,0	48,5	100,0

Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных целевых межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	16,5	23,9	144,8	0,0					
Всего доходов	10327,6	11842,7	114,7	10388,3	87,7	9162,1	88,2	9105,6	99,4

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

- на 2021 г. в сумме 10388,3 тыс. руб. или 87,7 % к оценке 2020 г. (снижение на 1454,38 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 5813,0 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 56,0%, темп роста к оценке текущего года – 78,1% (снижение на 1632,8 тыс. руб.).

В соответствии с п.2 ст.1 Решения Думы предлагается утвердить основные характеристики бюджета Тамтачетского муниципального образования по доходам на плановый период 2022 и 2023 годов:

- на 2022 г. в сумме 9162,1 тыс. руб. или 88,2 % к плану 2021 г. (снижение на 1226,2 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4456,4 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 48,6%, темп роста к плану текущего года – 76,7% (снижение на 1356,6 тыс. руб.);

- на 2023 г. в сумме 9105,6 тыс. руб. или 99,4 % к плану 2022 г. (снижение на 56,5 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4235,6 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 46,5 %, темп роста к плану текущего года – 99,4%.

Особенности планирования поступлений в бюджет Тамтачетского 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 в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Тамтачетского муниципального образования на 2019 год - 2023 годов, с учетом данных главного администратора – МИ ФНС №6 по Иркутской области.

Поступления налога на доходы физических лиц планируются на 2021 год в размере 2 143 тыс. рублей, на 2022 год в размере 2 186 тыс.рублей, на 2023 год в размере 2 206 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 на 2021 год в размере 2 150,3 тыс. рублей, на 2022 год в размере 2 237,7 тыс.рублей, на 2023 год в размере 2 382 тыс.рублей.

Земельный налог

Прогноз земельного налога 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 налогов на имущество планируются на 2021 год в размере 30 тыс. рублей, на 2022 год в размере 30 тыс.рублей, на 2023 год в размере 30 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 30 тыс. рублей, на 2022 год в размере 30 тыс.рублей, на 2023 год в размере 30 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 222 тыс. рублей, на 2022 год в размере 222 тыс. рублей, на 2023 год в размере 222 тыс.рублей:

- по доходам от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями культуры на 2021 год в размере 20 тыс. рублей, на 2022 год в размере 20 тыс.рублей, на 2023 год в размере 20 тыс.рублей.

-по аренде имущества (по данным Тамтачетского муниципального образования) прогноз на 2021 год в размере 202 тыс. рублей, на 2022 год в размере 202 тыс.рублей, на 2023 год в размере 202 тыс.рублей:

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования на 2020 – 2023 годы представлен в таблице :

Показатель	2020 г	2021 г	Темп	2022 г	Тем	2023 г	Темп
	оценка	прогноз	роста %	прогноз	рост %	прогноз	роста %
Безвозмездные поступления, из них:	7 445,80	5 813,00	78,1	4 456,40	76,7	4 235,60	95,0
Дотации, в том числе	6 468,60	5 304,50	82,0	3 946,40	74,4	3 719,90	94,3
<i>из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	4 753,70	4 278,20	90,0	3 946,40	92,2	3 719,90	94,3
<i>Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.</i>	1 714,90	1 026,30	59,8	0,00	0,0	0,00	0,0
<i>из районного бюджета</i>	1 714,90	1 026,30	59,8	0,00	0,0	0,00	0,0
Прочие субсидии, в том числе	783,50	322,70	41,2	322,70	100,0	322,70	100,0
<i>Субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив</i>	783,50	322,70	41,2	322,70	100,0	322,70	100,0
Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	134,10	137,30	102,4	138,80	101,1	144,50	104,1
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
Субвенция на осуществление областного государственного полномочия в сфере водоснабжения водоотведения	35,00	47,80	136,6	47,80	100,0	47,80	100,0
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных целевых межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	23,90	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

- на 2021 год в размере 5813 тыс. рублей, что на 21,9% ниже, чем ожидается в 2020 году;

-на 2022 год в размере 4456,4 тыс. рублей, что на 23,3% ниже, чем ожидается в 2021 году;

-на 2023 год в размере 4235,6 тыс. рублей, что на 5% ниже, чем ожидается в 2022 году.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в местный бюджет обусловлено наличием нераспределенных среди субъектов Российской Федерации в соответствии с проектом федерального бюджета на 2021–2023 годы видов межбюджетных трансфертов. Кроме того, значительное снижение прогнозируемого объема безвозмездных поступлений на 2021 год к уровню 2020 года обусловлено предоставлением в текущем году значительной финансовой помощи из федерального бюджета в виде дотаций, а также из резервного фонда Правительства Российской Федерации на реализацию мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции.

Анализ расходной части бюджета Тамтачетского МО

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

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

Наименование	РзП Р	Факт 2019 г.	Ожида емые итоги 2020 г.	Темп роста ,%	Прогно з 2021 год	Темп роста ,%	Прогно з 2022 год	Темп роста ,%	Прогно з 2023 год	Темп роста ,%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	100	6374,8	7390,5	115,9	6216,4	84,1	4495,6	72,3	4375,6	97,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102	1134,6	1513,2	133,4	1259,0	83,2	858,0	68,1	858,0	100,0

Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	5240,3	5871,6	112,0	4951,7	84,3	3631,9	73,3	3511,9	96,7
Резервные фонды	111		5,0	0,0	5,0	100,0	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
Национальная оборона	200	115,1	134,1	116,5	137,3	102,4	138,8	101,1	144,5	104,1
Мобилизационная и вневоинская 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	6,7	5,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	309	6,7	5,0	0,0		0,0		0,0		0,0
Национальная экономика	400	2370,0	3565,9	150,5	2198,1	61,6	2285,5	104,0	2429,8	106,3
Общэкономические вопросы	412	25,7	35,0	136,2	47,8	136,6	47,8	100,0	47,8	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	2344,3	3460,9	147,6	2150,3	62,1	2237,7	104,1	2382,0	106,4
Другие вопросы в области национальной экономики	409		70,0							
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	74,6	80,4	107,8	438,3	545,1	603,0	137,6	303,0	50,2
Коммунальное хозяйство	502	8,2	11,2	137,4	12,0	107,1	2,0	16,7	2,0	100,0
Благоустройство	503	66,5	69,2	104,1	426,3	616,0	601,0	141,0	301,0	50,1
Культура, кинематография	800	1777,3	2217,2	124,8	1555,2	70,1	1575,2	101,3	1571,7	99,8
Культура	801	1777,3	2217,2	124,8	1555,2	70,1	1575,2	101,3	1571,7	99,8
Обслуживание государственного муниципального долга	10	0	10,5		6,97	0	6,97	0	6,97	0
Обслуживание государственного муниципального долга		0	10,5		7,0	0,0	7,0	0,0	7,0	0,0
Итого расходов		10718,5	13403,6	125,1	10552,3	78,7	9105,1	86,3	8831,6	97,0

В соответствии с п.п.1,2 ст. 1 Решения Думы Тамтачетского муниципального образования предлагается утвердить по расходам на 2021 год в сумме 10552,3 тыс. руб. и плановый период:

- 2022 год в сумме 9326,1 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 221,0 тыс. рублей и на 2023 год – 9269,6 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 438,0 тыс. рублей

Распределение бюджетных ассигнований бюджета Тамтачетского 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 2021 год в сумме 1259 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 858 тыс.рублей, на 2023 год в сумме 858 тыс.рублей.

В связи со снижением безвозмездных поступлений в местный бюджет, обусловленным наличием нераспределенных среди субъектов Российской Федерации в соответствии с проектом федерального бюджета на 2021–2023 годы видов межбюджетных трансфертов, фонд оплаты труда главы муниципального образования на 2021-2023 годы запланирован не в полном объеме.

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

-на 2021 год в сумме 4951,7 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 749,4 тыс.рублей;

-на 2022 год в сумме 3631,9 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 71,5 тыс.рублей;

-на 2023 год в сумме 3511,9 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 0 тыс.рублей.

По подразделу «Резервные фонды» предусмотрены расходы за счет средств:

- *местного бюджета* на 2021 год - 5 тыс.руб., на 2022 год – 5 тыс.руб., на 2023 год - 5тыс. рублей .

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

- *областного бюджета* на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год в сумме 137,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 138,8 тыс.рублей, на 2023 год в сумме 144,5 тыс.рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По подразделу «Общэкономические вопросы» предусмотрены расходы за счет средств областного бюджета на осуществление областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения на 2021 год в сумме 47,8 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 47,8 тыс.рублей, на 2023 год в сумме 47,8 тыс.рублей.

По подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы:

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

- на 2021 год в сумме 2150,3 тыс.рублей;
- на 2022 год в сумме 2237,7 тыс.рублей;
- на 2023 год в сумме 2382,0 тыс.рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы за счет средств местного бюджета на мероприятия по коммунальному хозяйству на 2021 год в сумме 12 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 2 тыс.рублей, на 2023 год в сумме 2 тыс.рублей.

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы за счет средств местного бюджета на мероприятия по благоустройству поселка на 2021 год в сумме 426,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 601 тыс.рублей, на 2023 год в сумме 301 тыс.рублей.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

По подразделу «Культура»

- за счет средств местного бюджета 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 1219 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1239 тыс.рублей, на 2023 год в сумме 1239 тыс.рублей;

- за счет субсидии в целях финансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (текущий ремонт здания учреждения культуры) на 2021 год в сумме 336,2 тыс. рублей (в том числе софинансирование 13,5 тыс.руб.), на 2022 год в сумме 336,2 тыс. рублей (в том числе софинансирование 13,5 тыс.руб.), на 2023 год в сумме 332,7 тыс. рублей (в том числе софинансирование 10 тыс.руб.).

Раздел 13 «Обслуживание муниципального долга»

По данному разделу предусмотрены расходы на выплату процентов за пользование кредитом от кредитных организаций: *на 2021-2023 годы в сумме 6,97 тыс.рублей* ежегодно.

Источники финансирования дефицита бюджета

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит в 2021 году составит 164,0 тыс. руб. или 3,6 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2022 году в сумме 164,0 рублей или 3,5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2023 году в сумме 164,0 рублей или 3,4 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Муниципальный долг

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит:

- по состоянию на 1 января 2022 года в размере 164 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;
- по состоянию на 1 января 2023 года в размере 328 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;
- по состоянию на 1 января 2024 года в размере 492 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

Выводы:

1. Проект бюджета Тамтачетского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 рассмотрения проекта решения Думой Тамтачетского муниципального образования.

Зам. председателя КСП
Тайшетского района



Г.А. Дегилевич

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