

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА

Экспертное заключение № 298-3
на проект Решения Думы Разгонского муниципального образования «О
бюджете Разгонского муниципального образования на 2021 год и плано-
вый период 2022 и 2023 годов»

27.11.2020 г.

г. Тайшет

Утверждено
Распоряжением зам.председателя
КСП от 27.11.2020 г. № 728-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Разгонского муниципального образования «О бюджете Разгонского 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. № 681-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Разгонского муниципального образования «О бюджете Разгонского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

При подготовке Заключения на проект решения Думы Разгонского муниципального образования «О бюджете Разгонского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» учтены необходимость реализации положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию, основных направлений бюджетной и налоговой политики Иркутской области, Разгонского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, показателей Бюджетного прогноза и прогноза социально-экономического развития Разгонского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, использованы документы и материалы, представленные администрацией Разгонского муниципального образования.

Экспертиза проекта бюджета Разгонского муниципального образования проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, объективности планирования доходов и расходов бюджета, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации.

В соответствии с абз.3 п. 4 ст.169 БК РФ «Проект бюджета городского, сельского поселения составляется и утверждается сроком на один год (на очередной финансовый год) или сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период) в соответствии с муниципальным правовым актом представительного органа городского, сельского поселения».

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ, одновременно с проектом решения о бюджете в Думу Разгонского муниципального образования представлены следующие документы:

- постановление администрации Разгонского муниципального образования от 02.11.2020 г. № 50 «Об основных направлениях бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Разгонского 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 Разгонского МО за текущий финансовый год с пояснительной запиской;

- копия постановления Разгонского МО от 14.10.2019 г. № 45 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Разгонского муниципального образования на 2020-2022 годы» с пояснительной запиской;

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

- Прогноз основных характеристик бюджета Разгонского 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 года-планового периода);

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

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

- копия паспорта муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Разгонском муниципальном образовании на 2017-2021 годы»;

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

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

- Положение о бюджетном процессе;

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

-Порядок разработки и корректировке прогноза социально-экономического развития Разгонского МО на среднесрочный и долгосрочный периоды;

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

- постановление администрации от 16.01.2020 г. № 4 «Об утверждении бюджетного прогноза Разгонского муниципального образования на долгосрочный период до 2027 года;

- постановление администрации от 13.11.2020 г. № 53 «О внесении изменений в бюджетного прогноза Разгонского муниципального образования на долгосрочный период;

- Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Разгонского муниципального образования.

Наличие нормативно-правовой базы Разгонского муниципального образования, учитывающей все аспекты бюджетного процесса в муниципальном образовании, ее соответствие требованиям федерального и областного бюджетного законодательства.

В соответствии со ст.ст. 154, 171 БК РФ, п.п. 1 ч.1 ст. 14 ФЗ от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», ст. 5 Положения о бюджетном процессе Разгонского муниципального образования (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного Решением Думы Разгонского муниципального образования составление проекта местного бюджета поселения - является исключительной прерогативой администрации Разгонского муниципального образования.

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

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

В соответствии **п.2 ст. 9** Положения о бюджетном процессе, утвержденного представительным органом, решение о начале работы над составлением проекта бюджета Разгонского МО на очередной финансовый год и плановый период **принимается администрацией муниципального образования в форме нормативно-правового акта**, регламентирующего: сроки и процедуры разработки проекта бюджета Разгонского МО на очередной финансовый год и плановый период, поряд-

док работы над иными документами и материалами, обязательными для направления в Думу муниципального образования одновременно с проектом районного бюджета.

Постановлением администрации Разгонского МО от 23.12.2014 г. № 66 утвержден Порядок и сроки составления проекта бюджета Разгонского МО (далее – Порядок).

КСП уже ранее отмечалось, что Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета было разработано в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Разгонском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Разгонского муниципального образования от 04.09.2014 г. № 43, которое уже утратило силу в связи с утверждением решением Думы от 09.01.2017 г. № 105 Положения о бюджетном процессе в Разгонском МО.

Правовые нормы Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета не соответствуют нормам Положения о бюджетном процессе в Разгонском МО, утвержденным решением Думы от 09.01.2017 г. № 105.

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

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

КСП отмечает, Федеральным Законом от 28.03.2017 г. №48-ФЗ внесены изменения в ст.184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, где установлена норма утверждения «основных направлений бюджетной и налоговой политики». Кроме того данная норма принята ст. 7 Положения о бюджетном процессе Разгонского МО.

Следовательно, в постановление администрации Разгонского МО от 07.11.2019 г. № 52 «Об утверждении основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Разгонского МО на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов» следует внести изменения и привести данный нормативно- правовой акт в соответствии с ст. 7 Положения о бюджетном процессе Разгонского МО.

Данное противоречие уже ранее отмечалось КСП Тайшетского района, однако администрацией Разгонского МО замечание КСП не учтено.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Разгонского МОне учитывают положений Послания Президента РФ Федеральному Собраниюот 15 января 2020 года, Указа Президента РФ от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерациина 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 стабиль-

ности, создание условий для устойчивого социально-экономического развития Разгонского МО, внедрение программно – целевого принципа управления финансами, увеличение налогового потенциала, обеспечение функционирования эффективной системы предоставления муниципальных услуг, повышение эффективности бюджетных расходов.

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.

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

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

В нарушение ст. 170.1 Бюджетного кодекса с проектом бюджета МО в Думу муниципального образования предоставлено постановление администрации Разгонского МО от 13.11.2020 г. № 53 «О внесении изменений в бюджетный прогноз Разгонского МО на долгосрочный период».

В соответствии со ст. 170.1 Бюджетного Кодекса Бюджетный проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период (за исключением показателей финансового обеспечения государственных (муниципальных) программ) представляется в представительный орган одновременно с проектом решения о бюджете. Бюджетный прогноз (изменения бюджетного прогноза) муниципального образования на долгосрочный период утверждается (утверждаются) местной администрацией **в срок, не превышающий двух месяцев со дня официального опубликования решения о бюджете.**

В соответствии со ст. 185 БК РФ, ст.10 Положения о бюджетном процессе администрация муниципального образования вносит проект решения о бюджете на рассмотрение в Думу Разгонского МО не позднее 15 ноября текущего года.

Согласно ст.11 Положения о бюджетном процессе не позднее дня, следующего за днем внесения проекта решения о бюджете МО с необходимыми докумен-

тами 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 13.11.2020 г.

Проект бюджета размещен на официальном сайте администрации Разгонского МО.

В нарушение 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 постановление администрации Разгонского МО о проведении публичных слушаний проекта бюджета не опубликовано на официальном сайте администрации Разгонского МО.

КСП отмечает, что наличие нормативно-правовой базы Разгонского МО, учитывающей все аспекты бюджетного процесса Разгонского муниципального образования, не в полной мере соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Параметры прогноза социально-экономического развития для составления проекта бюджета поселения

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

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

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

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

Прогноз социально-экономического развития Разгонского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов одобрен постановлением администрации Разгонского МО от 14.10.2020 г. № 45 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Разгонского муниципального образования на 2021-2023 годы».

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

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Разгонского муниципального образования до 2023 года сформированы с учетом анализа

социально-экономического развития Разгонского муниципального образования за 2018, 2019 годы, на основе анализа экономической ситуации за первое полугодие 2020 года, предварительной оценки развития экономики поселения в 2020 году и обобщения прогнозных показателей деятельности предприятий и организаций поселения.

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

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

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

Экономика поселения представлена следующими предприятиями: 2 линейных участка ОАО «РЖД» ПЧ-1 и ПЧ-2, Разгонская СОШ, Облепихинская ООШ, 2 детских сада, 2 библиотеки, 2 ФАПа, 2 сельских клуба, почтовое отделение, 1 кафе, 3 магазина. На территории Разгонского муниципального образования четыре индивидуальных предпринимателя (ИП « Брыткова Л.Н.», ИП «Подойница Н.В.», ИП Горохова, ИП « Коротков В.Г.») .

Среднесписочная численность работающих на 1 октября 2020 года составляет 170 человек.

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

Показатели	Факт 2019 г.	Оценка 2020 г. по прогнозу	Ожидаемая оценка по предварительным итогам 2020 г.	Прогноз			
				2021 г.		2022 г.	2023г.
				1 вар.	2 вар.		
Численность постоянного населения, тыс. человек	0,69	0,68		0,75	0,75	0,74	0,74
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс. чел.	0,17	0,18	0,171	0,2	0,2	0,19	0,19
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб	59,2	60,2	59,9	61,2	61,2	62,2	62,2

Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций (руб.) по расчету КСП	29020	27870	29191	25500	25500	27281	27281
Темп роста, %	140,02	96,0	96,0	87,4	87,4	107,0	100,0

КСП отмечает, что разработка Прогноза социально-экономического развития Разгонского муниципального образования носит формальный характер. Показатели предварительных итогов социально-экономического развития за истекший период 2020 года и ожидаемых итогов социально-экономического развития за текущий финансовый период не соответствует действительности. При прогнозировании фонда оплаты труда не учтены расходы на оплату труда работников железнодорожного транспорта.

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

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

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

КСП отмечает, что в нарушение ст. 173 БК РФ, в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами, не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, не сопоставляются фактически достигнутые показатели Прогноза с ранее утвержденными (в предыдущем году) параметрами Прогноза с указанием причин и факторов их изменений.

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

Анализ проекта решения о местном бюджете

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

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

(тыс. руб.)

Основные параметры бюджета	2021 год	2022 год	2023 год
Доходы, в том числе:	6602,1	5243,0	5163,9
налоговые и неналоговые доходы	1473,6	1518,8	1589,5
безвозмездные перечисления	5128,5	3724,2	3574,4
Расходы, в том числе:	6654,1	5295,0	5215,9
условно утвержденные расходы		124,0	244,0
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,4	4,8
Дефицит	-52,0	-52,0	-52,0
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,5	3,4	3,3
Верхний предел муниципального долга	52,0	104,0	156,0
Резервный фонд	1,0	1,0	1,0

Доходы бюджета Разгонского муниципального образования запланированы на 2021 год в сумме – 6602,1 тыс. руб., на 2022 год – 5243,0 тыс. руб., на 2023 год – 5163,9 тыс. руб.

Расходы бюджета запланированы на 2021 год в сумме 6654,1,0 тыс. руб., на 2022 год - 5295,0 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 124,0 тыс. руб. на 2023 год - 5215,9 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 244,0 тыс. руб.

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета составит в 2021 году – 52,0 тыс. руб. в 2022 году – 52,0 тыс. руб. и в 2023 г. – 52,0 тыс. руб.

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

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

Анализ доходной части бюджета Разгонского МО на 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 2020 года.

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

- 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 Разгонского муниципального образования, поступающие в 2019-2021 г. формируются за счет:

1) *налоговых доходов, в том числе:*

а) доходов от местных налогов и сборов в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации;

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

2) *неналоговых доходов, в том числе:*

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

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

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

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

3) *безвозмездных поступлений;*

Показатели поступления доходов в местный бюджет в 2021-2023 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	1540,1	1580,6	102,6	1473,6	93,2	1518,8	103,1	1589,5	104,7
Налог на доходы физических лиц	670,1	683,0	101,9	593,0	86,8	605,0	102,0	621,0	102,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	804,8	823,5	102,3	815,6	99,0	848,8	104,1	903,5	106,4
Налог на имущество физических лиц	10,5	10,0	95,2	10,0	100,0	10,0	100,0	10,0	100,0
Земельный налог	44,7	52,1	116,4	43,0	82,6	43,0	100,0	43,0	100,0

Гос.пошлина	1,5	4,0	266,7	4,0	100,0	4,0	100,0	4,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8,5	8,0	94,1	8,0	100,0	8,0	100,0	8,0	100,0
Безвозмездные поступления, из них:	6082,7	6414,3	105,5	5128,5	80,0	3724,2	72,6	3574,4	96,0
Дотации	5742	5994,3	104,4	4790,5	79,9	3384,7	70,7	3229,2	95,4
Субсидии	152,8	266,2	174,2	200	75,1	200	100,0	200	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		0,7		0,7	100,0	0,7	100,0	0,7	100,0
Прочие безвозмездные поступления	50		0,0						
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных целевых межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	22,8	19,0	83,5		0,0				
Всего доходов	7622,8	7994,9	104,9	6602,1	82,6	5243,0	79,4	5163,9	98,5

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

- на 2021 г. в сумме 6602,1 тыс. руб. или 82,6 % к оценке 2020 г. (снижение на 1392,8 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 5128,5 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 77,7%, темп роста к оценке текущего года – 80,0% (снижение на 1285,8 тыс. руб.).

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

- на 2022 г. в сумме 5243,0 тыс. руб. или 79,4 % к плану 2021 г. (снижение на 1359,1 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 3724,2 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 71,0%, темп роста к плану текущего года – 72,6% (снижение на 1404,3 тыс. руб.);

- на 2023 г. в сумме 5163,9 тыс. руб. или 98,5 % к плану 2022 г. (снижение на 79,1 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 3574,4 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 69,2 %, темп роста к плану текущего года – 98,5%

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

Налоговые доходы

Налог на доходы физических лиц

Прогноз налога на доходы физических лиц на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов запланирован в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Разгонского муниципального образования на 2021 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 592,0 тыс. рублей, на 2022 год в размере 604,0 тыс.рублей, на 2023 год в размере 620,0 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 на 2021 год в размере 815,6 тыс. рублей, на 2022 год в размере 848,8 тыс.рублей, на 2023 год в размере 903,5 тыс.рублей.

Налоги на имущество

Прогноз налогов 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 налогов на имущество планируются на 2021 год в размере 53,0тыс. рублей, на 2022 год в размере 53,0 тыс.рублей, на 2023 год в размере 53 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 4 тыс. рублей, на 2022 год в размере 4 тыс.рублей, на 2023 год в размере 4 тыс.рублей.

Неналоговые доходы

Прогноз неналоговых доходов осуществлен на основании информации администрации муниципального образования о прогнозируемом поступлении доходов и составят на 2021 год в размере 8 тыс. рублей, на 2022 год в размере 8 тыс.рублей, на 2023 год в размере 8 тыс.рублей:

- по доходам от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями культуры на 2021 год в размере 8 тыс. рублей, на 2022 год в размере 8 тыс. рублей, на 2023 год в размере 8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

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

Объем безвозмездных поступлений в бюджет
муниципального образования в 2020 – 2023 годы

Показатель	2020 оценка	2021 прогноз	Темп роста %	2022 прогноз	Темп роста %	2023 прогноз	Темп роста %
Безвозмездные поступления, из них:	6 414,30	5 128,50	80	3 724,20	72,6	3 574,40	96
Дотации, в том числе	5 994,30	4 790,50	79,9	3 384,70	70,7	3 229,20	95,4
<i>из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	0	11,7	0	0	0	0	0
<i>из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	3 710,10	3 617,00	97,5	3 384,70	93,6	3 229,20	95,4
<i>Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.</i>	2 284,20	1 161,80	50,9	0	0	0	0
<i>из областного бюджета</i>	0	11,7	0	0	0	0	0
<i>из районного бюджета</i>	5 994,30	4 778,80	79,7	3 384,70	70,8	3 229,20	95,4
Прочие субсидии, в том числе	266,2	200	75,1	200	100	200	100
<i>субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив</i>	266,2	200	75,1	200	100	200	100
<i>из областного бюджета</i>	266,2	200	75,1	200	100	200	100
<i>из районного бюджета</i>	0	0	0	0	0	0	0
Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	134,1	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, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности	0,7	0,7	100	0,7	100	0,7	100

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

- на 2021 год в размере 5128,5 тыс. рублей, что на 20% ниже, чем ожидается в 2020 году;

- на 2022 год в размере 3724,2 тыс. рублей, что на 27,4% ниже, чем ожидается в 2021 году;

-на 2023 год в размере 3574,4 тыс. рублей, что на 4% 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.

Анализ расходной части бюджета Разгонского МО

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

На 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов будут действовать 2 муниципальных программы, охватывающие вопросы по пожарной безопасности населенных пунктов и развитию физической культуры и спорта на территории Разгонского муниципального образования. Объем программных расходов составит:

в 2021 году – 196,0 тыс.руб.,

в 2022 году – 10 тыс.руб.,

в 2023 году – 10 тыс.руб.

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

Наименование	КЦСР	Сумма					
		2021 год		2022 год		2023 год	
		по пас- порту	по про- екту бюдже- та	по пас- порту	по про- екту бюджета	по пас- порту	по про- екту бюджета
Муниципальные программы		196,0	196,0	10,0	10,0	10,0	10,0

Муниципальная программа "Пожарная безопасность на территории Разгонского муниципального образования на 2017-2021	4700189999	196,0	196,00				
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Разгонском муниципальном образовании на 2020-2024 годы"	7600189999	9,0	9,0	10,0	10,0	10,0	10,0

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

В соответствии с п.1,2 ст. 1 Решения Думы Разгонского муниципального образования предлагается утвердить по расходам на 2021 год в сумме 6654,1 тыс. руб. и плановый период

- 2022 год в сумме 5295,0 тыс. руб., в т.ч. по условно утвержденным расходам в сумме 124,0 тыс. рублей и на 2023 год – 5215,9 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 244,0 тыс. рублей

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

Наименование	РзП Р	Факт 2019 г.	Ожидаемые итоги 2020 г.	Темп роста, %	Прогноз 2021 год	Темп роста, %	Прогноз 2022 год	Темп роста, %	Прогноз 2023 год	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	100	3740,8	4289,3	114,7	3623,9	84,5	2607,1	71,9	2526,4	96,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102	590,2	889,3	150,7	624,6	70,2	546,4	87,5	546,4	100,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	3120,6	3394,3	108,8	2997,6	88,3	2059,0	68,7	1978,3	96,1
Резервные фонды	111		5,0	0,0	1,0	20,0	1,0	100,0	1,0	100,0
Другие общегосударственные расходы	113	30,0	0,7	2,3	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	203	115,1	134,1	116,5	137,3	102,4	138,8	101,1	144,5	104,1

внебюджетная подготовка										
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300	30,9	233,0	0,0	419,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	309	30,9	233,0	0,0	419,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0
Национальная экономика	400	1199,1	1542,4	128,6	815,6	52,9	848,8	104,1	903,5	106,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	1131,1	1470,4	130,0	815,6	55,5	848,8	104,1	903,5	106,4
Другие вопросы в области национальной экономики	409	68	72,0	105,9						
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	427,9	615,7	143,9	110,0	17,9	268,0	243,6	243,0	90,7
Коммунальное хозяйство	502	419,7	602,7	143,6	80,0	13,3	50,0	62,5	25,0	50,0
Благоустройство	503	8,2	13,0	158,5	30,0	230,8	218,0	726,7	218,0	100,0
Культура, кинематография	800	2202,4	2128,1	96,6	1537,1	72,2	1291,1	84,0	1137,3	88,1
Культура	801	2202,4	2128,1	96,6	1537,1	72,2	1291,1	84,0	1137,3	88,1
Физическая культура и спорт	1100	9,0	9,0	100,0	9,0	100,0	10,0	111,1	10,0	100,0
Физическая культура	1101	9,0	9,0	100,0	9,0	100,0	10,0	111,1	10,0	100,0
Обслуживание государственного муниципального долга	10	0	3,8		2,2	0	2,2	0	2,2	0
Обслуживание государственного муниципального долга		0	3,8		2,2	0	2,2	0	2,2	0
Итого расходов		7725,2	8955,3	115,9	6654,1	74,3	5171,0	77,7	4971,9	96,1

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

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования на 2021 год в сумме 624,6 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 546,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 546,4 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 Рос-

сийской Федерации, местных администраций» предусмотрен объем расходов на обеспечение деятельности ОМСУ:

-на 2021 год в сумме 2997,6 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 673,1 тыс.рублей;

-на 2022 год в сумме 2059,0 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 71,5 тыс.рублей;

-на 2023 год в сумме 1978,3 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 0,7 тыс. руб. ежегодно, 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 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По подразделу на 2021 год:

за счет средств *местного бюджета предусмотрены расходы :*

- на мероприятия по муниципальной программе «Пожарная безопасность на территории Разгонского муниципального образования на 2017-2021 годы» на 2021 год в сумме 196,0 тыс.рублей;

- на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера в сумме 15,0 тыс. руб.

за счет субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2021 год

- на приобретение генератора в сумме 208,0,0 тыс.руб. (в том числе софинансирование 8,0 тыс.руб.);

На 2022-2023 год за счет средств *местного бюджета предусмотрены расходы* на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера в сумме 5,0 тыс. руб. ежегодно.

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 815,6 тыс.рублей, на 2022 год в сумме 848,8 тыс.рублей, на 2023 год в сумме 903,5 тыс.рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы на:

- содержание и обслуживание водонапорных башен на 2021 год - в сумме 80 тыс.руб., на 2022 год – 50,0 тыс.руб., на 2023 год – 25,0 тыс.руб.;

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы на

- на приобретение контейнеров ТКО на 2021 год - в сумме 20 тыс.руб., на 2022 год – 5,0 тыс.руб., на 2023 год – 5,0 тыс.руб.;

- содержание уличного освещения на 2021 год - в сумме 10,0 тыс.руб., на 2022 год – 5,0 тыс.руб., на 2023 год – 5,0 тыс.руб

- благоустройство муниципального образования за счет субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2022 год - в сумме 208,0 тыс.руб. (в том числе софинансирование 8,0 тыс.руб.), на 2023 год – 208,0,0 тыс.руб. (в том числе софинансирование 8,0 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 1537,1 тыс.рублей, на 2022 год в сумме 1291,1 тыс.рублей, на 2023 год в сумме 1137,3 тыс.рублей.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По данному разделу за счет средств *местного бюджета* предусмотрены расходы на мероприятия по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Разгонском муниципальном образовании на 2020-2024годы» на 2021 год в сумме 9,0 тыс.рублей, на 2022 год в сумме 10,0 тыс.рублей, на 2023 год в сумме 10,0 тыс.рублей.

Раздел 13 «Обслуживание муниципального долга»

По данному разделу предусмотрены расходы на выплату процентов за пользование кредитом от кредитных организаций на 2021-2023 годы по 2,21 тыс. рублей ежегодно.

Источники финансирования дефицита бюджета

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит в 2021 году составит 52,0 тыс. руб. или 3,5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2022 году в сумме 52,0 рублей или 3,4 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвер-

жденного объема безвозмездных поступлений, в 2023 году в сумме 52,0 тыс. рублей или 3,3 процента 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 52 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

- по состоянию на 1 января 2023 года в размере 104 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

- по состоянию на 1 января 2022 года в размере 156 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

Выводы:

1. Проект бюджета Разгонского 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 Разгонского 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
Мароко М.П.*