

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА

Экспертное заключение № 301-3
на проект Решения Думы Джогинского муниципального образования «О
бюджете Джогинского 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. № 731-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Джогинского муниципального образования «О бюджете Джогинского 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. № 683-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Джогинского муниципального образования «О бюджете Джогинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

При подготовке Заключения на проект решения Думы Джогинского муниципального образования «О бюджете Джогинского 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, Джогинского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, показателей Бюджетного прогноза и прогноза социально-экономического развития Джогинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, использованы документы и материалы, представленные администрацией Джогинского муниципального образования.

Экспертиза проекта бюджета Джогинского 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 сельского поселения составлен и утверждается 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 Джогинского муниципального образования представлены следующие документы:

- постановление администрации Джогинского муниципального образования от 20.10.2020 г. № 58 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Джогинского 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 Джогинского МО за текущий финансовый;

- копия постановления Джогинского МО от 19.10.2020 г. № 56 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Джогинского муниципального образования на 2021 - 2023 годы» с пояснительной запиской;

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

- Прогноз основных характеристик бюджета Джогинского 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 Джогинского муниципального образования в 2020 году;

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

- копия паспорта муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма, минимизации и ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории Джогинского муниципального образования на 2019-2021 годы»;

- копия паспорта муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности населенных пунктов на территории Джогинского муниципального образования на 2018-2020 годы»;

- копия паспорта муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры на территории Джогинского муниципального образования на 2018-2022 годы и с перспективой до 2032 года»;

- - копия паспорта муниципальной программы «Развитие культуры Джогинского муниципального образования на 2019-2021 годы»;

Кроме того, по запросу КСП администрацией Джогинского муниципального образования были представлены следующие документы:

- Положение о бюджетном процессе;

- Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Джогинского муниципального образования и порядка работы над документами и материалами, представляемыми в Думу Джогинского МО одновременно с проектом местного бюджета (постановление администрации от 23.01.2015 г. №7);

- Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Джогинского муниципального образования.

- Порядок разработки и утверждения бюджетного прогноза Джогинского муниципального образования на долгосрочный период (постановление администрации от 30.10.2018 г. №59)

- Проект постановления администрации Джогинского МО «О внесении изменений в бюджетный прогноз Джогинского МО на долгосрочный период»

- Положение о порядке разработки и корректировки прогнозов социально-экономического развития Джогинского муниципального образования на среднесрочный и долгосрочный периоды (постановление администрации от 29.09.2015 г. №56)

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

Порядок и сроки составления проекта районного бюджета, согласно п. 3 ст. 184 БК РФ, п.1 ст. 10 Положения 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 Джогинского МО на очередной финансовый год и плановый период принимается администрацией муниципального образования в форме нормативно-правового акта, регламентирующего: сроки и процедуры разработки проекта бюджета Джогинского 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 местного бюджета.

Постановлением администрации Джогинского МО от 23.01.2015 г. № 7 утверждено Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Джогинского МО, порядке работы над документами и материалами, представляемыми в Думу Джогинского МО одновременно с проектом бюджета.

КСП отмечает, что Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета было разработано в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Джогинского муниципального образования от 22.08.2014 г. № 46, которое уже утратило силу в связи с утверждением решения Думы от 28.02.2017 г. №115 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Джогинском МО (в ред. от 30.09.2020 г. № 98).

Таким образом, правовые нормы Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета не соответствуют правовым нормам Положения о бюджетном процессе в Джогинском МО, утвержденного решением Думы от 28.02.2017 г. №115.

Постановлением администрации Джогинского МО от 30.08.2016 г. № 53 утверждена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Джогинского муниципального образования.

Постановлением администрации Джогинского МО от 20.10.2020 г. № 58 утверждены «Основные направления бюджетной политики и налоговой политики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

КСП отмечает, что Основные направления бюджетной и налоговой политики Джогинского МО не учитывают положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию, Указа Президента РФ от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года, Основных направлений бюджетной и налоговой политики Иркутской области.

Как и в предыдущие годы, в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики представлены итоги реализации бюджетной и налоговой политики в 2019 году и первом полугодии 2020 года, основные направления бюджетной и налоговой политики на 2021-2023 годы. Как следует из Основных направлений, бюджетная и налоговая политика в первую очередь будет нацелена на сохранение социальной и финансовой стабильности, создание условий для устойчивого социально-экономического развития Джогинского 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.

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 Джогинском муниципальном образовании, Бюджетный прогноз является одним из документов, на котором основывается составление проекта бюджета.

В составе документов к проекту бюджета в Думу МО представлен проект постановления «О внесении изменений в бюджетный прогноз Джогинского муниципального образования на долгосрочный период, что соответствует п. 2 ст.12 Положения о бюджетном процессе МО.

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.12 Положения о бюджетном процессе администрация муниципального образования вносит проект решения о бюджете на рассмотрение в Думу Джогинского МО не позднее 15 ноября текущего года.

Согласно ст.13 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 решения Джогинского МО размещен на официальном сайте администрации Джогинского 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. 12 Положения о бюджетном процессе постановление о проведении публичных слушаний проекта бюджета не опубликовано на официальном сайте администрации Джогинского МО.

КСП отмечает, что наличие нормативно-правовой базы Джогинского МО, учитывающей все аспекты бюджетного процесса Джогинского 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 Джогинском 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 Джогинского МО основывается на послании Президента РФ, прогнозе социально-экономического развития МО, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, бюджетном прогнозе, муниципальных программах.

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

Прогноз социально-экономического развития Джогинского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов одобрен постановлением администрации Джогинского МО от 19.10.2020 г. № 56 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Джогинского муниципального образования на 2021 - 2023 годы».

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

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Джогинского муниципального образования до 2023 года формируются с учетом анализа социально-экономического развития Джогинского 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.

Прогноз Джогинского МО разработан в вариативной форме, что согласуется с положениями ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

За основной взят вариант консервативный - предполагает снижение количественных параметров.

Однако, согласно сценарным условиям основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и прогнозируемых

изменений цен (тарифов) на товары, услуги хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов за основу взят **базовый** вариант прогноза, характеризующий состояние экономики в условиях сложившихся тенденций изменения внешних факторов, направлений бюджетной политики и реализации инвестиционных замыслов хозяйствующих субъектов.

В состав Джогинского муниципального образования входят следующие населенные пункты: село Джогино, деревня Тремина, поселок Новотремино. Численность хозяйств – 293, из них в Джогино - 180, в Тремина – 69, в Новотремино - 44. Численность населения на 01.01.2018г. составила 916 человек, на 01.01.2019г. составила 902 человека: с. Джогино – 567 человек, д. Тремина – 203 человека, п. Новотремино - 132 человек.

Крупнейшим предприятием на территории Джогинского МО остается учреждение ФКУ КП-41 ГУФСИН России по Красноярскому краю, развернутым на базе подсобного хозяйства «Таежное». Основной вид деятельности предприятия – растениеводство и животноводство. По итогам 2018 года предприятие произвело продукции сельскохозяйственного производства на общую сумму 44,2 миллион рублей, в 2019 г. – на сумму 38,7 миллионов рублей. По прогнозам в 2020 году ожидается дальнейшее уменьшение объемов продаж до 30,2 миллионов рублей в связи с уменьшением объемов производства. В дальнейшем планируется увеличение объемов продаж. В сельскохозяйственном производстве в КП-41 на 01.04.2020 года занято - 112 чел., до конца 2020 планируется увеличение численности работников до 159 человек. Средняя заработная плата на 01.01.2020 составила 11202 руб., в дальнейшем планируется увеличение заработной платы и в конце 2020 г. она составит 15162,50 руб.

В прогнозируемом периоде ожидается уменьшение производственных показателей сельскохозяйственных производителей в связи с уменьшением поголовья коров. В отрасли растениеводства уменьшения производства продукции ожидается за счет уменьшения площади посева сельскохозяйственных культур.

Анализ прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2021-2023 годы представлен в таблице:

Показатели	Факт 2019 г.	Оценка 2020 г. по прогнозу	Ожидаемая оценка по предварительным итогам 2020 г.	Прогноз			
				2021 г.		2022 г.	2023 г.
				1 вар.	2 вар.		
Выручка от реализации товаров (ра- бот, услуг), млн.руб.	62,9	49,22	49,22	48,4	50	53	54,5
Валовый выпуск продукции в сельхозорганизации, млн. руб.	44,73	46,17	46,17	48,36	46	55,16	55,16

Численность постоянного населения, тыс. человек	0,902	0,902		0,902	0,902	0,902	0,902
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс.чел.	0,291	0,259	0,259	0,259	0,263	0,263	0,263
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб	56,7	60,81	60,81	64,3	66,74	65,93	66,33
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций (руб.)	16237	19566	19566	20689	21147	20890	21017
Темп роста, %	94,56	120,5	120,5	105,7	108,1	101,0	100,6

В соответствии со ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития 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 бюджета влечет за собой изменение основных характеристик проекта бюджета.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Джогинского муниципального образования не приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

КСИ 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.

Анализ проекта решения о местном бюджете

Формирование основных параметров бюджета Джогинского 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 2020 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Джогинского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

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

тыс.рублей

Основные параметры бюджета	2021 год	2022 год	2023 год
Доходы, в том числе:	8234,7	6625,0	6597,5
налоговые и неналоговые доходы	1777,9	1831,1	1901,8
безвозмездные перечисления	6456,8	4793,9	4695,7
Расходы, в том числе:	8298,7	6689,0	6661,5
условно утвержденные расходы		159,0	315,0
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,4	4,8
Дефицит	-64,0	-64,0	-64,0
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,6	3,5	3,4
Верхний предел муниципального долга	64,0	128,0	192,0
Резервный фонд	5,0	5,0	5,0

Доходы бюджета Джогинского муниципального образования запланированы на 2021 год в сумме – 8324,7 тыс. руб., на 2022 год – 6625 тыс. руб., на 2023 год – 6597,5 тыс. руб.

Расходы бюджета запланированы на 2021 год в сумме 8298,7 тыс. руб., на 2022 год - 6689,0 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 159,0 тыс. руб. на 2023 год – 6661,5 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 315,0 тыс. руб.

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета составит в 2021 году – 64,0 тыс. руб. в 2022 году – 64,0 тыс. руб. и в 2023 г. – 64,0 тыс. руб.

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит на 01 января 2022 года – 64,0 тыс. руб., на 01 января 2023 г. – 128,0 тыс. руб, на 1 января 2024 г. – 192,0 тыс. руб.

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

Доходы бюджета на 2021 год и на 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 2021 года.

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

- прогноз социально-экономического развития Джогинского 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;
- закона Иркутской области "Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов".

В соответствии со ст. 2 Решения Думы установлено, что доходы бюджета Джогинского 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;

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

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

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

3) *безвозмездных поступлений;*

Основные характеристики поступлений доходов в бюджет поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлены в таблице.

Показатели поступления доходов в бюджет поселения
на 2020 - 2023 годы

Наименование доходов	Факт 2019 г.	Ожидаемые итоги 2020 г.	Темп роста а,%	Прогноз 2021 год	Темп роста, %	Прогноз 2022 год	Темп роста ,%	Прогноз 2023 год	Темп роста ,%
Налоговые и неналоговые доходы	2694,7	2285,2	84,8	1777,9	77,8	1831,1	103,0	1901,8	103,9

Налог на доходы физических лиц	673,0	709,0	105,3	683,0	96,3	697,0	102,0	703,0	100,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1024,3	973,2	95,0	963,9	99,0	1003,1	104,1	1067,8	106,5
Налоги на совокупный доход	4,2	8,8	210,0	9,0	102,0	9,0	100,0	9,0	100,0
Налог на имущество физических лиц	50,2	62,0	123,5	30,0	48,4	30,0	100,0	30,0	100,0
Земельный налог	81,9	87,5	106,8	84,0	96,1	84,0	100,0	84,0	100,0
Гос.пошлина	10,4	5,0	48,1	5,0	100,0	5,0	100,0	5,0	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	661,6	433,1	65,5						
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	189,1	3,0	1,6	3,0	100,0	3,0	100,0	3,0	100,0
Прочие неналоговые доходы		3,6							
Безвозмездные поступления, из них:	8971	12857,0	143,3	6456,8	50,2	4793,9	74,2	4695,7	98,0
Дотации	6409	7337,5	114,5	6097,9	83,1	4433,5	72,7	4329,6	97,7
Субсидии	295,1	2500,3	847,3	220,9	8,8	220,9	100,0	220,9	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
Иные межбюджетные трансферты	2127,4	2863,4	134,6						
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных целевых межбюджетных трансфертов,	24,4	21	86,1						

имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов									
Всего доходов	11665,7	15142,2	129,8	8234,7	54,4	6625,0	80,5	6597,5	99,6

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

- на 2021 г. в сумме 8234,7 тыс. руб. или 54,4 % к оценке 2020 г. (снижение на 6907,5 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 6456,8 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 78,4 %, темп роста к оценке текущего года – 50,2% .

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

- на 2022 г. в сумме 6625,0 тыс. руб. или 80,5 % к плану 2021 г. (снижение на 1609,7 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4793,9 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 72,4 %, темп роста к плану текущего года – 74,2% (уменьшение на 1662,9 тыс. руб.);

- на 2023 г. в сумме 6597,5 тыс. руб. или 99,6 % к плану 2021 г. (снижение на 27,5 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4695,7 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 71,2 %, темп роста к плану текущего года – 98,0% (снижение на 98,2 тыс. руб.).

**Особенности планирования поступлений в бюджет
Джогинского 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 Джогинского муниципального образования на 2020 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 683,0 тыс. рублей, на 2022 год в размере 697,0 тыс.рублей, на 2023 год в размере 703,0 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 963,9 тыс. рублей, на 2022 год в размере 1003,1.рублей, на 2023 год в размере 1067,8 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 114 тыс. рублей, на 2022 год в размере 114 тыс.рублей, на 2023 год в размере 114 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 5 тыс. рублей, на 2022 год в размере 5 тыс.рублей, на 2023 год в размере 5 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 3,0 тыс. рублей, на 2022 год в размере 3,0 тыс.рублей, на 2023 год в размере 3,0 тыс.рублей:

- по доходам от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями культуры на 2021 год в размере 3 тыс. рублей, на 2022 год в размере 3 тыс.рублей, на 2023 год в размере 3 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 на 2020 – 2023 годы

(тыс.рублей)

Показатель	2020 оценка	2021 прогноз	Темп роста %	2022 прогноз	Темп роста %	2023 прогноз	Темп роста %
Безвозмездные поступления, из них:	12 857,00	6 456,80	50,2	4 793,90	74,2	4 695,70	98
Дотации, в том числе	7 337,50	6 097,90	83,1	4 433,50	72,7	4 329,60	97,7

из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	170,8	325,7	190,7	180,1	55,3	274,8	0
из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	5 402,60	4 315,50	79,9	4 253,40	98,6	4 054,80	95,3
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.	1 764,10	1 456,70	82,6	0	0	0	0
из областного бюджета	170,8	325,7	190,7	180,1	55,3	274,8	152,6
из районного бюджета	7 166,70	5 772,20	80,5	4 253,40	73,7	4 054,80	95,3
Прочие субсидии, в том числе	2 500,30	220,9	8,8	220,9	100	220,9	100
субсидия местным бюджетам на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорогах общего пользования местного значения	298,7	0	0	0	0	0	0
субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив	528,3	220,9	41,8	220,9	100	220,9	100
субсидия на приобретение оборудования и литературы для муниципальных учреждений культуры, пострадавших при чрезвычайной ситуации в связи с паводком, вызванным сильными дождями, прошедшими в июне, июле 2019 года на территории Иркутской области	1 673,30	0	0	0	0	0	0
Иные межбюджетные трансферты на исполнение органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области отдельных расходных обязательств в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в июне, июле 2019 года на территории Иркутской области, из них:	2 863,39	0	0	0	0	0	0
Иные межбюджетные трансферты на обследование жилых помещений в индивидуальных и многоквартирных жилых домах, пострадавших в результате чрезвычайной ситуацией, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в июне, июле 2019 года на территории Иркутской	242,99	0	0	0	0	0	0

области, из них:							
Иные межбюджетные трансферты на приобретение, разгрузку, распиловку и доставку дров до дворов граждан, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в июне, июле 2019 года на территории Иркутской области	2 620,40	0	0	0	0	0	0
<i>из областного бюджета</i>	242,99	0	0	220,9	0	220,9	100
<i>из районного бюджета</i>	2 620,40	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 6456,8 тыс. рублей, что на 49,8% ниже, чем ожидается в 2020 году;
- на 2022 год в размере 4793,9 тыс. рублей, что на 25,8% ниже, чем ожидается в 2022 году;
- на 2023 год в размере 4695,7 тыс. рублей, что на 2% ниже, чем ожидается в 2022 году.

Значительное снижение прогнозируемого объема безвозмездных поступлений на 2021 год к уровню 2020 года обусловлено предоставлением в текущем году значительной финансовой помощи из областного бюджета Иркутской области в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями в июне, июле 2019 года на территории Иркутской области.

Кроме того, прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в местный бюджет обусловлено наличием нераспределенных среди субъектов Российской Федерации в соответствии с проектом федерального бюджета на 2021–2022 годы видов межбюджетных трансфертов.

Анализ расходной части бюджета Джогинского МО

Прогноз расходов бюджета Джогинского 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 Джогинского муниципального образования, а также на основании расчетов по расходам Джогинского 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 4 муниципальных программы, охватывающие вопросы по профилактике терроризма и экстремизма, обеспечение первичных мер пожарной безопасности, развитие транспортной инфраструктуры, жилищно-коммунального хозяйства, развитие культуры. Объем программных расходов составит: в 2021 году – 1257,0 тыс.руб., в 2022 году – 805,0 тыс.руб., 2023 году – 0 тыс.руб.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ представлено в разрезе программ в таблице.

Ресурсное обеспечение муниципальных программ на 2021 год
и на плановый период 2022 и 2023 годов

Наименование	КЦСР	Сумма					
		2021 год		2022 год		2023 год	
		по паспорту	по проекту бюджета	по паспорту	по проекту бюджета	по паспорту	по проекту бюджета
Муниципальные программы		1 257,0	1 257,0	805,0	805,0	0	0
Муниципальная программа по профилактике терроризма и экстремизма, минимизации и ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории Джогинского муниципального образования на 2019-2021	4600089999	1	1	0	0	0	0

годы"									
Муниципальная целевая программа "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности населенных пунктов на территории Джогинского муниципального образования на 2018-2020 годы"	4700089999	36	36	0	0	0	0	0	0
Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры на территории Джогинского муниципального образования на 2018-2022 годы и с перспективой до 2032 года"	7800089999	950	950	805	805	0	0	0	0
Муниципальная программа "Развитие культуры Джогинского муниципального образования на 2019-2021гг."	7500089999	270	270	0	0	0	0	0	0

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

Исполнение расходной части местного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации характеризуется следующими данными

тыс. руб.

Наименование	Рз П Р	Факт 2019 г.	Ожидае мые итоги 2020 г.	Темп роста, %	Прогн оз 2021 год	Темп рост а, %	Прогн оз 2022 год	Темп рост а, %	Прогн оз 2023 год	Темп роста , %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ОБЩЕГОСУДА РСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	10 0	4896,6	5772,7	117,9	4089,4	70,8	3052,5	74,6	2736,2	89,6
Функционирован ие высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	10 2	872,5	1128,1	129,3	922,6	81,8	820,1	88,9	717,5	87,5

Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	4023,1	4241,4	105,4	3160,1	74,5	2226,7	70,5	2013,0	90,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	107		396,5		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Резервные фонды	111		5,0	0,0	5,0	100,0	5,0	100,0	5,0	100,0
Другие общегосударственные расходы	113	1,0	1,7	170,0	1,7	100,0	0,7	41,2	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 вневоинсковая 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	2073,7	2990,4	0,0	36,0	0,0	0,0	0,0	81,6	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	309	2073,7	2990,4	0,0	36,0	0,0	0,0	0,0	81,6	0,0
Национальная экономика	400	758,4	2755,7	363,4	1013,9	36,8	1023,1	100,9	1087,8	106,3
Транспорт	412	103,6	3,0	2,9						
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	518,8	2717,7	523,9	963,9	35,5	1003,1	104,1	1067,8	106,5
Другие вопросы в области национальной экономики	409	136	35,0	25,7	50,0	142,9	20,0	40,0	20,0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	268,7	1006,3	374,5	226,6	22,5	156,4	69,0	161,4	103,2
Коммунальное хозяйство	502	106,3	600,6	565,0	44,0	7,3	34,0	77,3	39,0	114,7
Благоустройство	503	162,4	405,7	249,8	182,6	45,0	122,4	67,0	122,4	100,0

Культура, кинематография	800	3028,5	4578,8	151,2	2672,8	58,4	2036,5	76,2	2012,3	98,8
Культура	801	3028,5	4578,8	151,2	2672,8	58,4	2036,5	76,2	2012,3	98,8
Социальная политика	1001	140,8	135,3	96,1	120,0	88,7	120,0	100,0	120,0	100,0
Пенсионное обеспечение	1001	140,8	135,3	96,1	120,0	88,7	120,0	100,0	120,0	100,0
Обслуживание государственного муниципального долга	13	0	4,5		2,72	0	2,72	0	2,72	0
Обслуживание государственного муниципального долга	1301		4,5		2,7	0,0	2,7	0	2,7	0
Итого расходов		11281,7	17377,8	154,0	8298,7	47,8	6530,0	78,7	6346,5	97,2

В соответствии с п.1,2 ст. 1 Решения Думы Джогинского муниципального образования предлагается утвердить по расходам на 2021 год в сумме 8298,7 тыс. руб. и плановый период:

- 2022 год в сумме 6689,0 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 159,0 тыс. рублей и на 2023 год – 6661,5 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 315,0 тыс. рублей

Распределение бюджетных ассигнований бюджета Джогинского 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 922,6 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 820,1 тыс.рублей, на 2023 год в сумме 717,5 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 3160,1 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 657,0 тыс.рублей;

-на 2022 год в сумме 2226,7 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 0,0 тыс.рублей;

-на 2023 год в сумме 2013,0 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 0 тыс.рублей.

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

- областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 0,7 тыс. руб. ежегодно 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:

- местного бюджета на 2021 год в сумме 1 тыс. рублей на мероприятия по муниципальной программе: профилактика терроризма и экстремизма, минимизации и ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории Джогинского муниципального образования.

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»

За счет средств *местного бюджета* предусмотрены расходы на:

- мероприятия по муниципальной программе «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности населенных пунктов на территории Джогинского муниципального образования на 2018-2021 годы» на 2021 год в сумме 36,0 тыс. руб..

- на обеспечение мер пожарной безопасности поселка за счет субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2023 год - в сумме 81,6 тыс.руб. (в том числе, софинансирование - 1,6 тыс.руб.)

Раздел 04 «Национальная экономика»

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

- мероприятия по муниципальной программе "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры на территории Джогинского муниципального образования на 2015-2032 годы ":

- на 2021 год в сумме 950,0 тыс.рублей;
- на 2022 год в сумме 805,0 тыс.рублей;

- на 2023 год в сумме 0,0 тыс.рублей.

- прочие мероприятия на содержание автомобильных дорог местного значения:

- на 2021 год в сумме 13,9 тыс.рублей;
- на 2022 год в сумме 218,1 тыс.рублей;
- на 2023 год в сумме 1087,8 тыс.рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы на:

- содержание и обслуживание водонапорных башен на 2021 год в сумме 44,0 тыс.руб., на 2022 год в сумме 34,0 тыс.руб., на 2023 год в сумме 39,0 тыс.руб.

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы на приобретение контейнеров для ТКО на 2021 год – в сумме 182,6 тыс.руб, на 2022 год – в сумме 122,4 тыс.руб. на 2021 год – в сумме 122,4 тыс.руб., в том числе за счет субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2021 год - в сумме 132,6 тыс.руб. (в том числе софинансирование 2,6 тыс.руб.), на 2022 год – 72,4 тыс.руб. (в том числе софинансирование 1,5 тыс.руб.), на 2023 год – 72,4 тыс.руб. (в том числе софинансирование 1,5 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 2310,0 тыс.руб., на 2022 год в сумме 1883,5 тыс.руб., на 2023 год в сумме 1940,9 тыс.руб.;

- приобретение компьютера и музыкального оборудования, спортивного оборудования за счет субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2021 год – 92,8 тыс.руб. (в том числе софинансирование 1,9 тыс.руб.), на 2022 год – 153,0 тыс.руб. (в том числе софинансирование 3 тыс.руб, на 2023 год – 71,4 тыс.руб. (в том числе софинансирование 1,4 тыс.руб);

- мероприятия по муниципальной программе «Развитие культуры Джогинского муниципального образования на 2019-2021гг» в сумме 270,0 тыс.руб на 2021 год.

Раздел 10 «Социальная политика»

По подразделу «Пенсионное обеспечение» за счет средств *местного бюджета* предусмотрено дополнительное ежемесячное обеспечение к пенсиям муниципальным служащим за выслугу лет на 2021 -2023 годы по 120,0 тыс. руб. ежегодно.

Раздел 13 «Обслуживание муниципального долга»

По данному разделу предусмотрены расходы на выплату процентов за пользование кредитом от кредитных организаций на 2021-2023 годы по 2,7 тыс. руб. ежегодно.

Источники финансирования дефицита бюджета

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит в 2021 году составит 64,0 тыс. руб. или 3,6 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2022 году в сумме 64,0 рублей или 3,5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2023 году в сумме 64,0 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 64 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;
- по состоянию на 1 января 2023 года в размере 128 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;
- по состоянию на 1 января 2024 года в размере 192 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

Выводы:

1. Проект бюджета Джогинского 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 Джогинского 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.*