

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА

Экспертное заключение № 303-З
на проект Решения Думы Николаевского муниципального образования
«О бюджете Николаевского 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. № 733-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Николаевского муниципального образования «О бюджете Николаевского 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 25.11.2019 г. № 754-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Николаевского муниципального образования «О бюджете Николаевского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

При подготовке Заключения на проект решения Думы Николаевского муниципального образования «О бюджете Николаевского 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, Николаевского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, показателей Бюджетного прогноза и прогноза социально-экономического

развития Николаевского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, использованы документы и материалы, представленные администрацией Николаевского муниципального образования.

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

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

- постановление администрации Николаевского муниципального образования от 12.10.2020 г. № 40 «Об основных направлениях бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Николаевского 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 социально-экономического развития Николаевского МО за текущий финансовый год с пояснительной запиской;

- постановление администрации Николаевского МО от 14.07.2020 г. № 27 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с пояснительной запиской;

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

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

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

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

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

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

- Положение о бюджетном процессе;

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

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

- Проект постановления «О внесении изменений в бюджетный прогноз

Николаевского муниципального образования на долгосрочный период;

- Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Николаевского муниципального образования.

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

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

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

В соответствии **п.2 ст. 9** Положения о бюджетном процессе, утвержденного представительным органом, решение о начале работы над составлением проекта бюджета Николаевского МО на очередной финансовый год и плановый период принимается администрацией муниципального образования в форме нормативно-правового акта, регламентирующего: сроки и процедуры разработки проекта бюджета Николаевского МО на очередной финансовый год и плановый период, порядок работы над иными документами и материалами, обязательными для направления в Думу муниципального образования одновременно с проектом районного бюджета.

Постановлением администрации Николаевского МО от 23.12.2015 г. № 63 утвержден Порядок и сроки составления проекта бюджета Николаевского МО.

КСП отмечает, что Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета было разработано в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Николаевском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Николаевского муниципального образования от 02.09.2014 г. № 49, которое уже утратило силу в связи с утверждением решения Думы от

20.01.2017 г. №109 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Николаевском МО (в ред. от 10.06.2020 г. №87).

Таким образом, правовые нормы Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета не соответствуют правовым нормам Положения о бюджетном процессе в Николаевском МО, утвержденного решением Думы от 20.01.2017 г. №109 (в ред. от 10.06.2020 г. №87).

Постановлением администрации Николаевского МО от 05.09.2016 г. № 36 утверждена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Николаевского муниципального образования.

С проектом бюджета Думой Николаевского МО представлено постановление администрации Николаевского МО от 12.10.20 г. № 40 «Об утверждении основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Николаевского МО на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов»

В Основных направлениях бюджетной и налоговой политики представлены итоги реализации бюджетной и налоговой политики в 2019 и первой половине 2020 годах, основные цели и задачи, основные направления бюджетной и налоговой политики на 2022-2023 годы.

КСП уже неоднократно отмечала, что Федеральным Законом от 28.03.2017 г. №48-ФЗ внесены изменения в ст.184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, где установлена норма утверждения «основных направлений бюджетной и налоговой политики».

Кроме того, данная норма принята ст. 7 Положения о бюджетном процессе Николаевского МО, следовательно, в постановление администрации Николаевского МО от 12.10.2020 г. № 40 «Об утверждении основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Николаевского МО на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов» следует внести изменения, в части «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Николаевского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2021 и 2023 годов».

КСП отмечает, что подготовка Основных направлений бюджетной и налоговой политики носит формальный характер.

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

Как следует из Основных направлений, бюджетная и налоговая политика в первую очередь будет нацелена на сохранение социальной и финансовой стабильности, создание условий для устойчивого социально-экономического развития Николаевского МО, внедрение программно – целевого принципа управления финансами, увеличение налогового потенциала, обеспечение

функционирования эффективной системы предоставления муниципальных услуг, повышение эффективности бюджетных расходов.

КСП района рекомендует откорректировать Основные направления бюджетной и налоговой политики Николаевского МО, учитывая положения Послания Президента РФ Федеральному Собранию, Указа Президента РФ от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года, Основных направлений бюджетной и налоговой политики Иркутской области в части реализации национальных проектов.

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

В соответствии с пунктом 2 ст.10 Положения о бюджетном процессе МО с проектом бюджета МО в Думу муниципального образования предоставлен проект постановления «О внесении изменений в бюджетный прогноз МО на долгосрочный период».

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 Николаевского МО не позднее 15 ноября текущего года.

Согласно ст.11 Положения о бюджетном процессе не позднее дня, следующего за днем внесения проекта решения о бюджете МО с необходимыми документами и материалами в Думу МО председатель Думы МО направляет их в КСО муниципального образования.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в КСП проект бюджета поселения для проведения экспертизы направлен 13.11.2020 г.

Проект решения Думы Николаевского муниципального образования «О бюджете Николаевского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» размещен на официальном сайте администрации Николаевского МО во вкладке «Дума/Проекты решений».

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 Николаевского МО о проведении публичных слушаний проекта бюджета не опубликован на официальном сайте администрации Николаевского МО.

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

Параметры прогноза социально-экономического развития для составления проекта бюджета поселения

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

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

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

Прогноз социально-экономического развития Николаевского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов одобрен постановлением администрации Николаевского МО от 14.07.2020 г. № 27 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», ***что противоречит ст. 173 БК РФ, и не учитывает предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Николаевского МО за текущий финансовый год.***

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

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2019-2021 годы (далее - Прогноз) составлен в соответствии с

требованиями положений Бюджетного Кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в Николаевском муниципальном образовании», на основе анализа социально-экономической ситуации поселения, представленных данных предприятиями и организациями за ряд предшествующих лет.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Николаевского муниципального образования до 2023 года формируются с учетом анализа социально-экономического развития Николаевского 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 Николаевского МО разработан в вариативной форме, что согласуется с положениями ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 г. № 172фз «О стратегическом планировании в Российской Федерации». За основу взят умеренно-оптимистический вариант прогноза, тогда как сценарными условиями, основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и прогнозируемых изменений цен (тарифов) на товары, услуг хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, Прогнозами социально-экономического развития Иркутской области, Тайшетского района на 2021-2023 годы за основу взят базовый вариант прогноза.

Согласно пояснительной записки к Прогнозу социально-экономического развития Николаевского МО на 2021-2023 годы в предстоящий период главной целью социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2021 и на плановый период 2022 и 2023гг. является повышение качества и уровня жизни населения в условиях дефицита бюджетных средств, для решения вопросов местного уровня, создание условий для инвестиционной привлекательности, создание эффективной, ориентированной на конечный результат социальной инфраструктуры

Численность постоянного населения Николаевского муниципального образования за 2019 год составила 1101 человека, что на 3 человека меньше, чем в 2018 году. Показатель исполнен на 99,7% от оценки значения на 2019 год в Прогнозе социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2021-2023 годы.

На территории поселения промышленные предприятия отсутствуют, предприятий сельского хозяйства на территории Николаевского муниципального образования не зарегистрировано.

Подразделения железнодорожного транспорта представлены инфраструктурой:

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

Всего работающих – 43 чел.

На территории с. Николаевка компания «Р-Восток» осуществляет реконструкцию станции Байроновка ОАО «РЖД». Всего работающих 16 чел.

К экономически активному населению относится 530 человек, что составляет 44% населения. Однако только 151 чел. трудоспособного населения трудится на предприятиях и учреждениях, расположенных на территории поселения, в связи с отсутствием рабочих мест в Николаевском сельском поселении. В 2019 году 46 граждан были зарегистрированы в Центре занятости населения Тайшетского района по поиску работы, скрытая безработица более 50% трудоспособного населения.

Среднесписочная численность работников в 2019 году составила 152 человека к уровню 2018 года увеличилась на 13 человек, в связи с началом осуществления своей деятельности компанией «Р-Восток» на территории с. Николаевка, где численность рабочего персонала составила 13 чел., исполнение оценки данного прогнозного показателя составило 98,7 %.

В 2020 году численность работающих оценивается в 151 чел.

На 2021-2023 годы среднесписочная численность работников прогнозируется без изменения к уровню 2020 года.

Фонд начисленной заработной платы работников бюджетной сферы в 2019 году составил 20,4653 млн. руб., что составляет 108,8 % к уровню 2018 года.

Среднемесячная заработная плата работников организаций в 2019 году составила 22,707 тыс. рублей к уровню с 2018 года составляет 99,4 %.

Учитывая ожидаемый рост заработной платы во всех отраслях и сферах деятельности Николаевского муниципального образования, в 2020 году среднемесячная заработная плата в целом по образованию оценивается в размере 22,491 тыс. рублей с уменьшением к уровню 2019 года.

Прогнозные показатели на 2021-2023 годы рассчитаны с учетом темпа роста Фонда заработной платы и с учетом темпа роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций, представленных в среднесрочном прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации до 2024 (базовый вариант).

В целом по муниципальному образованию к 2023 году прогнозируемая среднемесячная заработная плата увеличится до 27,913 тыс. рублей, прогнозируемый фонд заработной платы работников бюджетной сферы – до 24,9921 млн. рублей.

Система дошкольного образования в Николаевском муниципальном образовании отсутствует, что негативно сказывается на развитии детей дошкольного возраста.

Общее образование муниципального образования представлено 1 общеобразовательным учреждением – МКОУ Николаевская СОШ, численность работников составила 26 человек, в сопоставлении с 2018 годом – увеличилось на 2 человека.

Сфера здравоохранения в с. Николаевка представлена, Врачебной амбулаторией, предназначенной для оказания врачебной внебольничной медицинской помощи населению, а также организовано психиатрическое отделение ОГБУЗ «Тайшетская РБ» на 20 койко-мест. Численность работников амбулатории составляет 3 человека и по отношению к 2018 году осталось неизменной, численность работников психиатрического отделения составляет 17 человек и по отношению к 2018 году увеличилась на 1 человека.

На начало 2020 года число учреждений культурно - досугового типа - 1 единица: муниципальное казённое учреждение культуры «Николаевский сельский Дом Культуры», число общедоступных библиотек составляет 1 единицу и представлено структурным подразделением МКУК «Николаевский СДК». Количество библиотек и клубных учреждений не меняется на протяжении ряда лет и на 2021-2023 годы изменение также не планируется.

Анализ показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2020-2022 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.	2023 г.
				1 вар.	2 вар.		
Численность постоянного населения, тыс. человек	1,101	1,101		1,101	1,101	1,101	1,101
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс. чел.	0,152	0,151	0,141	0,151	0,151	0,151	0,151
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб	41,42	40,76	43,89	44,22	44,22	47,18	50,58
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций (руб.) по расчету КСП	22708	22494	25940	24404	24404	26038	27914
Темп роста, %	109,56	99,1	99,1	94,1	94,1	106,7	107,2

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.

Прогноз социально-экономического развития Николаевского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов **не учитывает предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего**

финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Николаевского МО за текущий финансовый год.

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

Анализ проекта решения о местном бюджете

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

Формирование основных параметров бюджета Николаевского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства.

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:	9043,5	7386,9	7372,6
налоговые и неналоговые доходы	1673,2	1726,4	1816,1
безвозмездные перечисления	7370,3	5660,5	5556,5
Расходы, в том числе:	9103,5	7446,9	7432,6
условно утвержденные расходы		178,0	355,0
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,4	4,9
Дефицит	-60,0	-60,0	-60,0
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,6	3,5	3,3
Верхний предел муниципального долга	60,0	120,0	180,0
Резервный фонд	1,0	1,0	1,0

Доходы бюджета Николаевского муниципального образования запланированы на 2021 год в сумме – 9043,5 тыс. руб., на 2022 год – 7386,9 тыс. руб., на 2023 год – 7372,6 тыс. руб.

Расходы бюджета запланированы на 2021 год в сумме 9103,5 тыс. руб., на 2022 год - 7446,9 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 178,0 тыс. руб. на 2023 год - 7432,6 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 355,0 тыс. руб.

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета составит в 2021 году – 60 тыс. руб. в 2022 году - 60 тыс. руб. и в 2023 г. – 60 тыс. руб.

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

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

Анализ доходной части бюджета Николаевского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Доходы бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах, а также предлагаемыми Правительством Российской Федерации изменениями, вступающими в действие с 1 января 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 Николаевского 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 Николаевского муниципального образования, поступающие в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов 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, зачисляемых в бюджеты поселений – по нормативу 100 процентов;

в) 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 2019-2023 г.г.

Тыс. руб

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	1736,7	1720,7	99,1	1673,2	97,2	1726,4	103,2	1816,1	105,2
Налог на доходы физических лиц	455,3	453,0	99,5	415,0	91,6	423,0	101,9	438,0	103,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1097,5	1122,9	102,3	1112,2	99,0	1157,4	104,1	1232,1	106,5
Налоги на совокупный доход	39,8	40,0	100,5	14,0	35,0	14,0	100,0	14,0	100,0
Налог на имущество физических лиц	47,0	37,0	78,7	46,0	124,3	46,0	100,0	46,0	100,0
Земельный налог	77,3	50,5	65,3	73,0	144,6	73,0	100,0	73,0	100,0
Гос.пошлина	7,7	5,3	68,8	5,0	94,3	5,0	100,0	5,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	12,0	12,0	100,0	8,0	66,7	8,0	100,0	8,0	100,0
Безвозмездные поступления, из них:	8592,6	10287,0	119,7	7370,3	71,6	5660,5	76,8	5556,5	98,2
Дотации	8176	8707,2	106,5	7029,3	80,7	5318,0	75,7	5208,3	97,9
Субсидии	277,1	1421,2	512,9	203	14,3	203	100,0	203	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
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных целевых межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	24,4	23,8	97,5		0,0				
Всего доходов	10329,3	12007,7	116,2	9043,5	75,3	7386,9	81,7	7372,6	99,8

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

- на 2021 г. в сумме 9043,5 тыс. руб. или 75,3 % к оценке 2020 г. (снижении на 2964,2 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 7370,3 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 81,5%, темп роста к оценке текущего года – 71,7% (снижение на 2916,7 тыс. руб.).

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

- на 2022 г. в сумме 7386,9 тыс. руб. или 81,7 % к плану 2021 г. (снижение на 1656,6 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 5660,5 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 76,6%, темп роста к плану текущего года – 76,8%;

- на 2023 г. в сумме 7372,6 тыс. руб. или 99,8 % к плану 2022 г. (снижение на 14,3 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 5556,5 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 75,4 %, темп роста к плану текущего года – 98,2%.

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

Налоговые доходы

Налог на доходы физических лиц

Прогноз налога на доходы физических лиц на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов запланирован в соответствии с прогнозом социально-

экономического развития Николаевского 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 413,0 тыс. рублей, на 2022 год в размере 421,0 тыс.рублей, на 2023 год в размере 436,0 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 1112,2 тыс. рублей, на 2022 год в размере 1157,4 тыс.рублей, на 2023 год в размере 1232,1 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 119 тыс. рублей, на 2022 год в размере 119 тыс.рублей, на 2023 год в размере 119 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 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

тыс.рублей

Показатель	2020 оценка	2021 прогноз	Темп роста %	2022 прогноз	Темп роста %	2023 прогноз	Темп роста %
Безвозмездные поступления, из них:	10 287,00	7 370,30	71,6	5 660,50	76,8	5 556,50	98,2
Дотации, в том числе	8 707,20	7 029,30	80,7	5 318,00	75,7	5 208,30	97,9
<i>из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	466,1	493,2	0	406	82,3	474,2	0
<i>из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	5 338,10	5 060,60	94,8	4 912,00	97,1	4 734,10	96,4
<i>Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.</i>	2 903,00	1 475,50	50,8	0	0	0	0
<i>из областного бюджета</i>	466,1	493,2	0	406	82,3	474,2	0
<i>из районного бюджета</i>	8 241,10	6 536,10	79,3	4 912,00	75,2	4 734,10	96,4
Прочие субсидии, в том числе	1 421,20	203	14,3	203	100	203	100
<i>субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив</i>	497,2	203	40,8	203	100	203	100
<i>субсидия на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов</i>	924	0	0	0	0	0	0
<i>из областного бюджета</i>	1 421,20	203	0	203	0	203	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 7370,3 тыс. рублей, что на 28,4% ниже, чем ожидается в 2020 году;

-на 2022 год в размере 5660,5 тыс. рублей, что на 23,2% ниже, чем ожидается в 2021 году;

-на 2023 год в размере 5556,5 тыс. рублей, что на 1,8% 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 Николаевского МО

Прогноз расходов бюджета Николаевского 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 Николаевского муниципального образования, а также на основании расчетов по расходам Николаевского 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 безопасности дорожного движения, пожарной безопасности населенных пунктов на территории Николаевского муниципального образования. Объем программных расходов составит: в 2021 году – 1067 тыс.руб., в 2022 году – 1017 тыс.руб., 2023 году – 0,0 тыс.руб.

Информация к проекту бюджета

Николаевского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов по муниципальным программам

тыс.рублей

Наименование	КЦ СР	Сумма		
		2021 год	2022 год	2023 год

		По паспорту	По проекту бюджета	По паспорту	По проекту бюджета	По паспорту	По проекту бюджета
Муниципальные программы		1067,0	1067,0	1017,0	1017,0	0	0
Муниципальная целевая программа "Повышение безопасности дорожного движения в Николаевском муниципальном образовании на 2018-2022 годы"	800089999	950,0	950,0	900,0	900,0	0	0
<i>Мероприятие. Реконструкция и ремонт проезжей части дорог, очистка дорог общего пользования местного значения от снега, грейдирование, установка уличного освещения, обустройство тротуаров и пешеходных переходов.</i>	<i>7800189999</i>	<i>950,0</i>	<i>950,0</i>	<i>900,0</i>	<i>900,0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Муниципальная программа "Пожарная безопасность на территории Николаевского муниципального образования на 2020-2022 годы"	4700189999	117,0	117,0	117,0	117,0	0	0

<i>Мероприятие. Закупка первичных средств пожаротушения, проверка и перезарядка огнетушителей, приобретение запасных частей, приобретение ГСМ, установка звуковых извещателей, информирование населения, проведение своевременной очистки дорог и подъездов к источникам противопожарного водоснабжения, создание защитных минерализованных полос, прохождение медицинского осмотра членами ДПО.</i>	4700189999	117,0	117,0	117,0	117,0	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.	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	10 0	5983,1	6545,1	109,4	5229,2	79,9	3956,9	75,7	3897,2	98,5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	10 2	828,8	1023,4	123,5	862,5	84,3	761,1	88,2	761,1	100,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	10 4	5154,3	5506,0	106,8	4360,0	79,2	3189,1	73,1	3129,4	98,1
Обеспечение проведения выборов и референдумов	10 7		0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Резервные фонды	11 1		5,0		1,0	20,0	1,0	100,0	1,0	100,0
Другие общегосударственны е расходы	11 3		10,7		5,7	53,3	5,7	100,0	5,7	100,0
Национальная оборона	20 0	115,1	134,1	116,5	137,3	102,4	138,8	101,1	144,5	104,1
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	20 3	115,1	134,1	116,5	137,3	102,4	138,8	101,1	144,5	104,1
Национальная безопасность и правоохранительна я деятельность	30 0	196,6	337,0	0,0	329,1	0,0	117,0	0,0	0,0	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	30 9	196,6	337,0	0,0	329,1	0,0	117,0	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика	40 0	1329,3	2125,9	159,9	1112,2	52,3	1157,4	104,1	1232,1	106,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	40 9	1238,3	1990,9	160,8	1112,2	55,9	1157,4	104,1	1232,1	106,5
Другие вопросы в области национальной экономики	40 9	91	135,0	148,4						
Жилищно- коммунальное хозяйство	50 0	425,7	926,1	217,5	575,0	62,1	520,1	90,5	520,1	100,0
Коммунальное хозяйство	50 2	410,9	385,3	93,8	415,0	107,7	460,1	110,9	255,0	55,4
Благоустройство	50 3	14,8	540,8	3653,7	160,0	29,6	60,0	37,5	265,1	441,8
Охрана окружающей среды	60 0	0,0	933,3							
Охрана окружающей среды	60 5		933,3							
Культура, кинематография	80 0	2282,5	2126,3	93,2	1718,2	80,8	1376,2	80,1	1281,2	93,1
Культура	80 1	2282,5	2126,3	93,2	1718,2	80,8	1376,2	80,1	1281,2	93,1
Физическая культура и спорт	11	36,0								
Физическая культура	11	36,0								
Обслуживание государственного муниципального долга	13	0	4,5		2,55	0	2,55	0	2,55	0
Обслуживание государственного муниципального долга		0	4,5		2,55	0	2,55	0	2,6	0
Итого расходов		10368,3	13132,3	126,7	9103,5	69,3	7268,9	79,8	7077,6	97,4

В соответствии с п.1,2 ст. 1 Решения Думы Николаевского муниципального образования предлагается утвердить по расходам на 2021 год в сумме 9103,5 тыс. руб. и плановый период

- 2022 год в сумме 7446,9 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 178,0 тыс. рублей и на 2023 год – 7432,6 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 355,0 тыс. рублей

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

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования на 2021 год в сумме 862,5 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 761,1 тыс.рублей, на 2023 год в сумме 761,1 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 4360,0 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 774,5 тыс.рублей;

-на 2022 год в сумме 3189,0 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 71,5 тыс.рублей;

-на 2023 год в сумме 3129,3 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 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»

За счет средств *местного бюджета* предусмотрены расходы на:

- мероприятия по муниципальной программе «Пожарная безопасность на территории Николаевского муниципального образования на 2020-2022 годы» на 2021 год в сумме 117,0 тыс. руб., на 2022 год в сумме 117,0 тыс. руб.;

- уплата транспортного налога в сумме 7 тыс. руб.

Проведение противопожарных мероприятий за счет субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2021 год – 205,1 тыс.руб. (в том числе, софинансирование - 2,1 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 "Повышение безопасности дорожного движения в Николаевском муниципальном образовании на 2018-2022 годы"*:

- *на 2021 год в сумме 950 тыс.рублей;*
- *на 2021 год в сумме 900 тыс.рублей;*
- *на 2022 год в сумме 0 тыс.рублей.*

- *прочие мероприятия на содержание автомобильных дорог местного значения:*

- *на 2021 год в сумме 162,2 тыс.рублей;*
- *на 2022 год в сумме 257,4 тыс.рублей;*
- *на 2022 год в сумме 1232,1 тыс.рублей.*

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы на:

- содержание и обслуживание водонапорных башен на 2021 год - в сумме 415,0 тыс.руб., на 2022 год – 255,0 тыс.руб., на 2023 год – 255,0 тыс.руб.;

- ремонт колодцев за счет субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2022 год - в сумме 205,1 тыс.руб. (в том числе софинансирование - 2,1 тыс.руб.).

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы:

- за счет средств *местного бюджета* на приобретение контейнеров ТКО в сумме 70,0 тыс. руб. на 2021 год, в сумме 20,0 тыс. руб. на 2022 год, в сумме 20,0 тыс.руб. на 2023 год.

- мероприятия по благоустройству поселка в сумме 30 тыс. руб. на 2021 год, в сумме 10,0 тыс. руб. на 2022 год, в сумме 10,0 тыс.руб. на 2023 год.;

- организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения в сумме 60,0 тыс. руб. на 2021 год, в сумме 30,0 тыс. руб. на 2022 год, в сумме 30,0 тыс.руб. на 2023 год.

- на ремонт тротуаров за счет субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2023 год - в сумме 205,1 тыс.руб. (в том числе софинансирование - 2,1 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 1718,2 тыс.рублей, на 2022 год в сумме 1376,2 тыс.рублей, на 2023 год в сумме 1281,2 тыс.рублей;

Раздел 13 «Обслуживание муниципального долга»

По данному разделу предусмотрены расходы на выплату процентов за пользование кредитом от кредитных организаций по 2,6 тыс. руб. ежегодно.

Источники финансирования дефицита бюджета

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит в 2021 году составит 60,0 тыс. руб. или 3,6 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2022 году в сумме 60,0 рублей или 3,5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2023 году в сумме 60,0 рублей или 3,3 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 60 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;
- по состоянию на 1 января 2023 года в размере 120 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;
- по состоянию на 1 января 2024 года в размере 180 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

Выводы:

1. Проект бюджета Николаевского 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 Николаевского 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.*