

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

**Экспертное заключение № 310-3
на проект решения Думы Шелеховского муниципального образования «О
бюджете Шелеховского муниципального образования на 2021 год и на плановый
период 2022 и 2023 годов»**

30.11.2020г.

г. Тайшет

Утверждено Распоряжением
Зам.председателя КСП
от 30.11.2020 г. № 741-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Шелеховского муниципального образования «О бюджете Шелеховского 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»; распоряжения председателя КСП от 20.11.2020г. № 690-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Шелеховского муниципального образования «О бюджете Шелеховского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

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

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

- копия постановления Шелеховского муниципального образования от

02.11.2020 г. № 41 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Шелеховского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - основные направления бюджетной и налоговой политики);

- решение Думы Шелеховского муниципального образования от 16.06.2017г. № 123 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Шелеховском муниципальном образовании»;

- копия постановления администрации Шелеховского муниципального образования от 02.11.2020г. № 44 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Шелеховского муниципального образования»;

- копия постановления администрации Шелеховского муниципального образования от 05.08.2015г. № 50 «Об утверждении Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета Шелеховского муниципального образования и порядке работы над документами и материалами, представляемыми в Думу Шелеховского муниципального образования одновременно с проектом бюджета»;

- копия постановления администрации Шелеховского муниципального образования от 26.10.2018г. № 40 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Шелеховского муниципального образования на долгосрочный период»;

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

- Постановление администрации Шелеховского муниципального образования от 02.11.2020 г. № 43 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022- 2023 годов»;

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

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

- верхний предел муниципального внутреннего долга Шелеховского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

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

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

- паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта):

- *паспорт муниципальной программы «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления на 2016-2023 годы», утвержденный постановлением администрации Шелеховского МО от 02.11.2020 г. № 45 «О внесении изменений в муниципальную программу «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Шелеховского муниципального образования»;*

- *паспорт муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Шелеховского муниципального образования на 2018-2027 годы», утвержденный постановлением администрации Шелеховского МО от 05.11.2019г. № 47 «О внесении изменений в муниципальную программу»;*

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

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики Шелеховского МО основываются на Бюджетном послании Президента Российской Федерации и не учитывают положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию от 15 января 2020 года, Указа Президента РФ от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года, Основных направлений бюджетной и налоговой политики Иркутской области.

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

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

- основные характеристики бюджета, в которых отражены общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета;
- доходы бюджета на 2021 год (Приложение № 1);
- прогнозируемые доходы на плановый период 2022 и 2023 годы (Приложение № 2);
- перечень главных администраторов доходов бюджета Шиткинского МО (Приложении № 3);
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Шиткинского МО (Приложении № 4);
- распределение бюджетных ассигнований на 2021 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов РФ (Приложение № 5);
- распределение бюджетных ассигнований на плановый период 2022 и 2023 годы по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (Приложение № 6);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов на 2021 год (Приложение № 7);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2022 и 2023 годы (Приложение № 8);
- ведомственная структура расходов бюджета «Шелеховского городского поселения» на 2021 год по главным распорядителям бюджетных средств (Приложение № 9);
- ведомственная структура расходов бюджета «Шелеховского городского поселения» на плановый период 2022 и 2023 годы по главным распорядителям бюджетных средств (Приложение № 10);
- программа муниципальных внутренних заимствований Шелеховского МО на 2021 год (Приложение № 11);
- программа муниципальных внутренних заимствований Шелеховского МО на

плановый период 2022 и 2023 годы (Приложение № 12);

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Шелеховского МО на 2021 год (Приложение №13).

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Шелеховского МО на плановый период 2022 и 2023 годы (Приложение №14).

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 Шелеховского муниципального образования (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного Решением Думы Шелеховского муниципального образования от 16.06.2017 г. № 123 составление проекта местного бюджета поселения - является исключительной прерогативой администрации Шелеховского муниципального образования.

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

Согласно ст. 11 Положения о бюджетном процессе Дума муниципального образования направляет проект решения о бюджете МО с необходимыми документами и материалами в КСО муниципального образования не позднее дня следующего за днем внесения проекта бюджета в Думу МО, в КСП Тайшетского района проект местного бюджета **поступил 16.11.2020 года.**

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

Извещение о начале процедуры проведения публичного обсуждения проекта бюджета Шелеховского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы, **не размещено на официальном сайте** администрации Шелеховского 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 РФ, а также законодательства РФ, законов субъекта РФ и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ.

Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

В соответствии с п. 2 ст. 172 Бюджетного кодекса РФ и ст.5 Положения о бюджетном процессе Шелеховского муниципального образования формирование параметров проекта бюджета Шелеховского муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств основывается на Прогнозе социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, а также основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

В соответствии со ст. 169 БК РФ, проект местного бюджета должен составлять-

ся на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств МО.

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

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

Постановлением администрации Шелеховского муниципального образования от 02.11.2020 г. № 43 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022- 2023 годов», одобрен прогноз социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022- 2023 годов (Приложения № 1).

Однако в приложении к постановлению разработан План социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования на 2021год, 2022 год, 2023 год.

Согласно пояснительной записки к прогнозу, основные показатели прогноза социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования до 2023 года сформированы с учетом ретроспективного анализа социально-экономического развития Шелеховского МО за 2019 год, 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 с использованием индексов – дефляторов по основным показателям прогноза социально- экономического развития МО «Тайшетский район» на 2021-2023 гг.

Рассматриваемый вариант прогноза – умеренно оптимистичный, ориентированный на наиболее полную реализацию потенциала роста экономики Тайшетского района с учетом особенностей Шелеховского сельского поселения.

В соответствии с положениями ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», прогноз социально-экономического развития разрабатывается в двух вариантах – базовом и консервативном.

Базовый вариант Прогноза характеризует состояние экономики в условиях сложившихся тенденций изменения внешних факторов, направлений бюджетной политики и реализации инвестиционных замыслов хозяйствующих субъектов.

Консервативный вариант Прогноза характеризует состояние экономики в условиях негативных тенденций изменения внешних факторов с учетом возможного ухудшения внешнеэкономических и иных условий и характеризуется сохранением сдержанной бюджетной политики.

КСП отмечает, что по рекомендациям Минэкономразвития Иркутской области прогноз на 2021 - 2023 годы разрабатывается в двух вариантах, однако, в пояснительной записке к Прогнозу указан рассматриваемый вариант Прогноза на 2021 год умеренно оптимистичный.

В предстоящий период главной целью социально-экономического развития

Шелеховского сельского поселения на 2021-2023 гг. является повышение качества и уровня жизни населения в условиях продолжающегося финансового кризиса и дефицита бюджетных средств, для решения вопросов местного уровня, создание условий для инвестиционной привлекательности, создание эффективной, ориентированной на конечный результат социальной инфраструктуры.

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

Показатели	Факт 2019 г.	Оценка 2020 г. по прогнозу	Ожидаемая оценка 2020 г.	Прогноз			
				2021 г.		2022 г.	2023 г.
				1 вар.	2 вар.		
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), тыс. руб.	-	-	48290,0	-	-	-	-
Численность постоянного населения, тыс. человек	1462	1373	1373	1255	1255	1255	1255
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс. чел.	0,8	0,7	339	0,6	0,6	0,6	0,6
Среднемесячная начисленная заработная плата по полному кругу организаций (руб.)	33912	36417	19491	32519	32519	32785	33064
Темп роста, %		107,4	53,5	166,8	100	100,8	100,9
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб.	115,92	114,45	235873	333,08	333,08	338,76	344,72
Темп роста, %		98,7			100	101,7	101,7

КСИ отмечает, Прогноз социально-экономического развития Шелеховского МО на 2021-2023 г.г. содержит в себе недоработки, представленная информация не соответствует действительности, в прогнозе не рассчитаны все необходимые показатели, а также не заполнен раздел «Доходный потенциал территории».

Исходя из среднесписочной численности работающих по полному кругу предприятий и фонда заработной платы, размер среднемесячной заработной платы не соответствует действительности.

Не соблюдены единицы измерения в показателях Плана и предварительных итогах социально-экономического развития.

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

Показатели прогноза социально-экономического развития не соответствуют параметрам прогноза в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Шелеховского МО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы.

В 2020 году произошла ликвидация ОГБУСО "Сергинский психоневрологический интернат", однако в пояснительной записке показатели социально-экономического развития Шелеховского МО основываются на деятельности Сергинского ПНРД», что говорит о формальном подходе к составлению прогноза социально-экономического развития Шелеховского МО.

КСП рекомендует: откорректировать Прогноз социально-экономического развития Шелеховского МО, с указанием выбранного варианта развития.

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

Общая характеристика проекта бюджета Шелеховского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

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

Формирование основных параметров бюджета Шелеховского муниципального образования 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 на 2020 год.

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

Содержание проекта бюджета Шелеховского муниципального образования соответствует ст.9 Положения о бюджетном процессе.

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:	9162,3	7650,3	7642,6
налоговые и неналоговые доходы	3338,0	3432,6	3583,1
безвозмездные перечисления	5824,3	4217,7	4059,5
Расходы, в том числе:	9287,5	7779,0	7777,0
условно утвержденные расходы		191,0	381,6
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов			

Дефицит	125,2	128,7	134,4
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,75	3,75	3,75
Верхний предел муниципального долга	125,2	253,9	388,3
Резервный фонд	1,0	1,0	1,0
% объема резервного фонда от общего объема расходов	0,002	0,004	0,003

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета составит в 2021 году 125,2 тыс. руб., в 2022 г. – 128,7 тыс. руб. и в 2023 году – 134,4 тыс. руб. В соответствии со п. 3 ст. 92.1. БК РФ в Шелеховском МО соблюдены установленные ограничения объема дефицита бюджета. Дефицит местного бюджета не превышает 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Отношение объема дефицита к доходам без учета объема безвозмездных поступлений составит в 2021 году – 3,75%, в 2022 году - 3,75% и в 2023 году – 3,75%.

На 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрен источник дефицита бюджета: кредиты кредитных организаций.

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит на 01 января 2022 года 125,2 тыс. руб., на 01 января 2023 г. – 253,9 тыс. руб., на 1 января 2024 г. – 388,3 тыс. руб. (согласно п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ).

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

В соответствии со ст. 9 проекта Решения Думы Шелеховского МО предлагается **установить** в расходной части местного бюджета на 2021 год резервный фонд администрации МО в размере 1,0 тыс. руб. и на плановый период 2022 год 1,0 тыс. рублей, на 2023 год 1,0 тыс. руб.

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.

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

Доходная часть проекта бюджета Шелеховского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

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

В основу формирования доходов бюджета муниципального образования на

2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов заложены:

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

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 местный бюджет в 2019-2023 г.г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2019г, факт	2020г., оценка	Темп роста/снижения, %	2021г., прогноз	Темп роста/снижения, %	2022 г. прогноз	Темп роста/снижения, %	2023 г. прогноз	Темп роста/снижения, %
			к факту		к оценке 2020г.		к прогнозу 2021 г.		к прогнозу 2022 г.
Налоговые и неналоговые доходы:	3899,4	3697,1	94,8	3338,0	90,3	3432,6	102,8	3583,1	104,4
Налог на доходы физических лиц	1209,5	1034,0	85,5	448,2	43,3	458,4	102,3	469,6	102,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2048,6	2096,1	102,3	2076,2	99,1	2160,6	104,1	2299,9	106,4
Налоги на совокупный доход	158,9	159,0	100,1	513,6	323	513,6	100	513,6	100
Налоги на имущество в т.ч.	459,8	390,0	84,8	290,0	74,4	290,0	100	290,0	100
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	112,9	85,0	75,3	85,0	100	85,0	100	85,0	100
<i>Земельный налог</i>	346,9	305,0	87,9	205,0	67,2	205,0	100	205,0	100
Госпошлина	8,4	10,0	119,0	10,0	100	10,0	100	10,0	100
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	13,7	0	0	0	0	0	0	0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0	8,0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие неналоговые доходы	0,5	0	0	0	0	0	0	0	0

Безвозмездные поступления, из них:	8151,4	36217,7	444,3	5824,3	16,1	4217,7	72,4	4059,5	96,2
Дотации, в том числе	6556,1	6558,1	100	5421,4	82,7	3813,3	70,3	3649,4	95,7
<i>из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	5082,2	5340,1	105,1	4088,7	76,6	3813,3	93,3	3649,4	95,7
<i>Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.</i>	1473,9	1218,0	82,6	1332,7	0	0	0	0	0
<i>из областного бюджета</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>из районного бюджета</i>	1473,9	1218,0	82,6	1332,7	0	0	0	0	0
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений, в т.ч.	392,0	25546,2	6517	264,9	1,0	264,9	100	264,9	100
<i>субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив</i>	392,0	670,7	171,1	264,9	39,5	264,9	100	264,9	100
<i>Субсидия на защиту от негативного воздействия вод населения и объектов экономики</i>	0	24492,5	0	0	0	0	0	0	0
<i>Субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по сносу (демонтажу) поврежденных зданий</i>	0	383,0	0	0	0	0	0	0	0
Иные межбюджетные трансферты на исполнение органами местного самоуправления МО отдельных расходных обязательств в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся в результате паводка,	1071,0	3975,6	371,2	0	0	0	0	0	0

Субвенции на осуществление ВУС	115,1	134,1	116,5	137,3	102,4	138,8	101,1	144,5	104,1
Субвенции на выполнение передаваемых полномочий	0,0	0,7	0	0,7	100	0,7	100	0,7	100
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий прошлых лет	17,2	3,0	17,4	0		0	0	0	0
Всего доходов	12050,8	39914,8	331,2	9162,3	22,9	7650,3	83,5	7642,6	99,9

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

- на 2021 г. в сумме 9162,3 тыс. руб. или 22,9 % к оценке 2020 г. (снижение на 30752,5 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 5824,3 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 63,6 %, темп роста к оценке текущего года – 16,1% (уменьшение на 30393,4 тыс. руб.).

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

- на 2022 г. в сумме 7650,3 тыс. руб. или 83,5 % к плану 2021 г. (уменьшение на 1512 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4217,7 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 55,1%, темп роста к плану текущего года – 72,4% (уменьшение на 1606,6 тыс. руб.);

- на 2023 г. в сумме 7642,6 тыс. руб. или 99,9 % к плану 2022 г. (уменьшение на 7,7 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4059,5 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 53,1%, темп роста к плану текущего года – 96,2% (уменьшение на 158,2 тыс. руб.).

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

Налог на доходы физических лиц

В связи с ликвидацией ОГБУСО "Сергинский психоневрологический интернат" плановые показатели НДФЛ на 2021-2023 годы снижены по сравнению с плановыми показателями НДФЛ главного администратора – МИ ФНС № 6 по Иркутской области и фактического поступления за 2020-2022 годы.

Прогноз поступлений НДФЛ в местный бюджет в 2021 году планируется в объеме 448,2 тыс. рублей (-56,7 % к ожидаемым поступлениям 2020 года), в 2022 году – 458,4 тыс. рублей (+2,3% к прогнозируемым поступлениям 2021 года), в 2023 году – 469,6 тыс. рублей (+2,4 к прогнозируемым поступлениям 2022 года).

Налоги на совокупный доход

Прогноз единого сельскохозяйственного налога (ЕСН) на 2021 год и на плано-

вый период 2022 и 2023 годов запланирован в соответствии с данными главного администратора – МИ ФНС №6 по Иркутской области.

Поступления единого сельскохозяйственного налога в местный бюджет в 2021 году планируется в объеме 513,6 тыс. рублей (223% к ожидаемым поступлениям 2020 года), в 2022 году и в 2023 году – 513,6 тыс. рублей (на уровне 2021 года)

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 в местный бюджет в 2021 году планируется в объеме 2076,2 тыс. рублей (-0,9 % к ожидаемым поступлениям 2020 года), в 2022 году – 2160,6 тыс. рублей (+4,1% к прогнозируемым поступлениям 2021 года), в 2023 году – 2299,9 тыс. рублей (+6,4% к прогнозируемым поступлениям 2022 года)

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 в местный бюджет в 2021 году планируется в объеме 290,0 тыс. рублей, рублей (-25,6 % к ожидаемым поступлениям 2020 года), в 2022 году и в 2023 году – 290,0 тыс. рублей (на уровне 2021 года)

Государственная пошлина

Прогноз поступлений доходов от государственной пошлины осуществлен на основании информации администрации муниципального образования о прогнозируемом поступлении доходов и составит на 2021-2023 годы в размере 10,0 тыс. рублей ежегодно.

Безвозмездные поступления

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

- на 2021 год в размере 5824,3 тыс. рублей, что на 84,% ниже, чем ожидается в 2020 году;

-на 2022 год в размере 4217,7 тыс. рублей, что на 27,6% ниже, чем планируется в 2021 году;

-на 2023 год в размере 4059,5 тыс. рублей, что на 3,7% ниже, чем планируется в 2022 году.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в местный бюджет обусловлено наличием нераспределенных среди субъектов РФ в соответствии с проектом федерального бюджета на 2021-2023 годы видов межбюджетных трансфертов.

Расходная часть бюджета Шелеховского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы

Прогноз расходов бюджета Шелеховского муниципального образования на 2021 год и 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 Шелеховского муниципального образования, а также на основании расчетов по расходам Шелеховского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

При формировании расходной части бюджета учитывались по возможности 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, расходы на содержание учреждений культуры.

Необходимо отметить, что в соответствии с действующим бюджетным законодательством (пункт 5 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации) в общем объеме расходов на планируемый период 2022-2023 годов планируется утвердить условно утвержденные расходы в 2022 году в сумме 187,8 тыс.рублей, в 2023 году в сумме 374,9 тыс.рублей. Данные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета (приложение 6), по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета (приложение 8,10).

Основные показатели планируемых расходов бюджета Шелеховского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

(тыс. руб.)

Наименование	РзПР	2019 г., факт	2020 г., оценка	% к факту 2019 г.	2021 г. прогноз	в % к оцен- ке 2020 г.	2022 г. прогноз	в % к плану 2021 г.	2023 г. прогноз	в % к плану 2022 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ОБЩЕГОСУ- ДАРСТВЕН- НЫЕ ВОПРО- СЫ	100	6103,0	6802,0	111,5	5446,9	80,1	4023,1	73,9	3685,3	91,6
Функциониро- вание высшего должностного лица субъекта Российской Фе- дерации и муни- ципального об- разования	102	957,9	1053,1	109,9	1109,0	105,3	1109,3	100	1111,3	100,2
Функциониро- вание Правитель- ства Российской Федерации, высших испол- нительных орга- нов государствен- ной власти субъектов Рос- сийской Федера- ции, местных администратий	104	5145,1	5747,2	111,7	4336,2	75,4	2912,1	67,2	2572,3	88,3
Резервные фон- ды	111	0	1,0	0	1,0	100	1,0	100	1,0	100

Другие общегосударственные расходы	113	0	0,7	0	0,7	100	0,7	100	0,7	100
Национальная оборона	200	115,1	134,1	116,5	137,3	102,4	138,8	101,1	144,5	104,1
Мобилизационная и 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	999,0	4108,6	411,3	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций и техногенного характера, гражданская оборона (09)	309	999,0	4108,6	411,3	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Национальная экономика	400	3193,8	28642,7	896,8	2076,2	7,2	2160,6	104,1	2299,9	106,4
Водное хозяйство	406	0	24517,0	0	0		0	0	0	0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	3193,8	4125,7	129,2	2076,2	50,3	2160,6	104,1	2299,9	106,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	23,3	180,0	772,5	5,0	2,8	0,0	0	0,0	0
Благоустройство	503	23,3	180,0	772,5	5,0	2,8	0,0	0	0,0	0
Культура, кинематография	800	1784,1	2545,3	142,7	1282,9	50,4	1262,5	98,4	1262,5	100
Культура	801	1784,1	2545,3	142,7	1282,9	50,4	1262,5	98,4	1262,5	100
Социальная политика	1000	366,0	416,4	113,8	336,2		0,0	0	0,0	0
Пенсионное обеспечение	1001	366,0	416,4	113,8	336,2	80,7	0,0	0	0,0	0
Обслуживание государственного муниципального долга	1300	0	0	0	2,9	0	3,0	103,4	3,2	106,7
Итого расходов		12584,3	42829,1	340,3	9287,5	21,7	7588,0	81,7	7395,4	97,5

В соответствии с п.1,2 ст. 1 Решения Думы Шелеховского муниципального образования предлагается утвердить по расходам на 2021 год в сумме 9287,5 тыс. руб. (21,7% к оценке 2020 года) и на плановый период

- 2022 год в сумме 7779,0 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденные расходы в сумме 191,0 тыс. рублей

- 2023 год в сумме 7777,0 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденные расходы в сумме 381,6 тыс. рублей

Расходы бюджета Шелеховского муниципального образования по разделам бюджетной классификации:

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 1109,0 тыс. руб., на 2022 год в сумме 1109,3 тыс. руб. (на уровне 2021 года), на 2023 год в сумме 1111,3 тыс. руб. (+0,2% к уровню 2022 года).

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» объем расходов по *муниципальной программе «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Шелеховского муниципального образования»* на обеспечение деятельности Шелеховского муниципального образования составил на 2021 год в сумме 4336,2 тыс.рублей, на 2022 год в сумме 2912,1 тыс.рублей (-32,8% к уровню 2021 года), на 2023 год в сумме 2572,3 тыс.рублей(-11,7% к уровню 2022года).

На формирование резервного фонда предусмотрены расходы на 2021-2023 годы в сумме 1,0 тыс. руб. ежегодно.

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

- областного бюджета на 2021 год в сумме 0,7 тыс. руб. и на плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 0,7 тыс. руб., 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 в сумме 137,3 тыс. руб. в 2021 году, 138,8 тыс. руб. в 2022 году и 144,5 тыс. руб. в 2023 году (з/плата, начисления).

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По разделу 03 расходы на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы расходы не предусмотрены.

КСП отмечает: анализируя показатели расходов исполнения бюджета за 2019 год и оценку ожидаемого исполнения бюджета Шелеховского муниципального образования в 2020 году, расходы по разделу 03 производились и в значительных объемах.

При планировании бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы КСП считает целесообразным запланировать расходы по данному разделу.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы:

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

- на 2021 год в сумме 2076,2 тыс.рублей;
- на 2022 год в сумме 2160,6 тыс.рублей;
- на 2023 год в сумме 2299,9 тыс.рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы на 2021 год в сумме 5,0 тыс. руб. Расходы на 2021 и 2022 года не запланированы в связи с недостаточностью финансовых средств.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

По подразделу «Культура» предусмотрены расходы на содержание учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципального образования в сумме на 2021 год в сумме 1282,9 тыс. руб., на 2022-2023 года по 1262,5 тыс.руб.

Раздел 10 «Социальная политика»

По подразделу «Пенсионное обеспечение» предусмотрены расходы на публичные нормативные социальные выплаты на 2021 год в сумме 336,2 тыс. руб. на 2022-2023 годы 0 тыс. руб.

Анализ реализации муниципальных программ

Всего в 2021-2023 г.г. будут действовать 2 муниципальных программы с общим объемом бюджетных ассигнований:

2021год – 6245,3 тыс. рублей (67,2% от общего объема расходов);

2022 год – 5001,2 тыс. рублей (64,3 %);

2023 год – 4872,2 тыс. рублей (62,6%).

Сравнительный анализ объемов расходов на муниципальные программы на 2021-2023 годы представлен в таблице:

Наименование	КЦСР	Сумма					
		2021 год		2022 год		2023 год	
		По паспорту программы	По проекту бюджета	По паспорту программы	По проекту бюджета	По паспорту программы	По проекту бюджета
Муниципальные программы		6245,3	6245,3	5001,2	5001,2	4872,2	4872,2
Муниципальная программа Шелеховского муниципального образования "Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Шелеховского муниципального образования на 2016-2023 годы"	7500100000	4169,1	4169,1	2840,6	2840,6	2572,3	2572,3
Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Шелеховского муниципального образования на 2018-2027 годы"	7600180990	2076,2	2076,2	2160,6	2160,6	2299,9	2299,9

Выводы и предложения:

1. По результатам проведенного анализа проекта Проект бюджета Шелеховского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для рассмотрения проекта решения Думой Шелеховского муниципального образования с учетом указанных рекомендаций и предложений.

Зам.председателя КСП
Тайшетского района



Г.А. Дегилевич

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