

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

**Экспертное заключение № 260-3
на проект решения Думы Тимирязевского муниципального образования «О
бюджете Тимирязевского муниципального образования на 2022 год и на
плановый период 2023 и 2024 годы»**

29.11.2021 г.

г. Тайшет

Утверждено Распоряжением
и.о. председателя КСП
от 29.11.2021 г. № 574-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Тимирязевского МО «О бюджете Тимирязевского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 и.о. председателя КСП от 16.11.2021г. № 542-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Тимирязевского муниципального образования «О бюджете Тимирязевского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы

При подготовке Заключения на проект решения Думы Тимирязевского муниципального образования «О бюджете Тимирязевского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы» (далее – Заключение) учтены необходимость реализации положений послания Президента РФ Федеральному Собранию, основных направлений бюджетной политики и налоговой политики Иркутской области, Тимирязевского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, показателей прогноза социально-экономического развития Тимирязевского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023-2024 г.г., использованы документы и материалы, представленные администрацией Тимирязевского 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 Тимирязевского МО:

- копия постановления Тимирязевского МО от 19.10.2021 г. № 36 «Об утверждении основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Тимирязевского МО на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - основные направления бюджетной и налоговой политики);

- положение о бюджетном процессе в Тимирязевском муниципальном образовании, утвержденное решением Думы Тимирязевского МО от 30.01.2017г. № 123 (в редакции решения Думы от 28.06.2018г. № 30, от 18.06.2020г. № 80);

- Предварительные итоги социально-экономического развития Тимирязевского муниципального образования за 9 месяцев 2021 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2021 год;

- копия постановления Тимирязевского МО от 01.10.2021 г. № 34 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Тимирязевского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- Прогноз социально-экономического развития Тимирязевского муниципального образования на 2022-2024 годов;

- пояснительная записка к проекту решения Думы Тимирязевского МО «О бюджете Тимирязевского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- копия Постановления администрации Тимирязевского муниципального образования от 17.12.2020г. № 57 «Об утверждении Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета Тимирязевского муниципального образования»;

- копия Постановления администрации Тимирязевского муниципального образования от 29.10.2018г. № 40 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Тимирязевского муниципального образования на долгосрочный период»;

- проект постановления администрации Тимирязевского муниципального образования «Об утверждении бюджетного прогноза Тимирязевского муниципального образования на долгосрочный период до 2028 года»;

- копия постановления администрации Тимирязевского муниципального образования от 30.12.2019г. № 56 «Об утверждении муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории Тимирязевского муниципального образования на 2020-2022годы»;

- копия постановления администрации Тимирязевского муниципального образования от 15.06.2021г. № 26 «Об утверждении муниципальной программы «Профилактика правонарушений, обеспечение общественной безопасности и правопорядка на территории Тимирязевского муниципального образования на 2021-2023 годы»;

- копия постановления администрации Тимирязевского муниципального образования от 15.04.2020г. № 19 «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах Тимирязевского муниципального образования на 2020-2022 годы»;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Тимирязевского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Тимирязевского МО в 2021 году;

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

В проекте решения Думы Тимирязевского МО «О бюджете Тимирязевского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», согласно ст. 184.1. Бюджетного кодекса РФ отражены необходимые показатели и характеристики (приложения):

- основные характеристики бюджета, в которых отражены общий объем до-

ходов, общий объем расходов, дефицит бюджета;

- доходы бюджета на 2022 год (Приложение № 1);
- прогнозируемые доходы на плановый период 2023 и 2024 годы (Приложение № 2);
- распределение бюджетных ассигнований на 2022 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов РФ (Приложение № 3);
- распределение бюджетных ассигнований на плановый период 2023 и 2024 годы по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (Приложение № 4);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов на 2022 год (Приложение № 5);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2023 и 2024 годы (Приложение № 6);
- ведомственная структура расходов бюджета «Тимирязевского сельского поселения» на 2022 год по главным распорядителям бюджетных средств (Приложение № 7);
- ведомственная структура расходов бюджета «Тимирязевского сельского поселения» на плановый период 2023 и 2024 годы по главным распорядителям бюджетных средств (Приложение № 8);
- программа муниципальных внутренних заимствований Тимирязевского МО на 2021 год (Приложение № 9);
- программа муниципальных внутренних заимствований Тимирязевского МО на плановый период 2022 и 2023 годы (Приложение № 10);
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Тимирязевского МО на 2022 год (Приложение № 11);
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Тимирязевского МО на плановый период 2023 и 2024 годы (Приложение № 12).

КСП отмечает, что наличие нормативно-правовой базы Тимирязевского МО, учитывающей все аспекты бюджетного процесса в Тимирязевском МО, в полном мере соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

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.

В соответствии с п. 2 ст. 172 Бюджетного кодекса РФ и ст. 5 Положения о бюджетном процессе Тимирязевского МО формирование параметров проекта бюджета Тимирязевского МО в целях финансового обеспечения расходных обязательств основывается на Прогнозе социально-экономического развития Тимирязевского МО на 2021 - 2024 годы, а также основных направлениях бюджетной по-

литики и налоговой политики.

В соответствии с п. 5 ст.11 федерального закона № 172-ФЗ от 28.06.2014 г. «О стратегическом планировании в Российской Федерации»:

«5. К документам стратегического планирования, разрабатываемым на уровне муниципального образования, относятся:

- 1) стратегия социально-экономического развития муниципального образования;
- 2) план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования;
- 3) прогноз социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный или долгосрочный период;
- 4) бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период;
- 5) муниципальная программа.

В условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета, принципов бюджетного планирования, ориентированного на результат, повышаются требования к качеству прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и на плановый период.

Федеральным законом от 28 июня 2014 г. № 183-ФЗ «О внесении изменений в статьи 179 и 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» устанавливается **обязательность перехода на программный принцип** составления бюджетов субъектов Российской Федерации.

Муниципальная программа является документом стратегического планирования, содержащим комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития муниципального образования.

В Тимирязевском муниципальном образовании, согласно перечня муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации Тимирязевского МО № 55 от 14.12.2020г, **разработаны и утверждены 4 муниципальных программы**, охватывающие вопросы охраны окружающей среды, первичных мер пожарной безопасности, профилактики терроризма и экстремизма и профилактики правонарушений, обеспечение общественной безопасности и правопорядка на территории Тимирязевского муниципального образования.

Согласно представленных паспортов муниципальных программ, общий объем финансирования программ составляет в 2022 году 76,0 тыс. руб., в 2023 году 60,0 тыс. руб. из бюджета Тимирязевского муниципального образования.

КСП отмечает: Согласно п.3.ст.5 раздела 2 Положения о бюджетном процессе в Тимирязевском муниципальном образовании, составление проекта бюджета МО основывается **на муниципальных программах** (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ). Учитывая, что бюджет Тимирязевского муниципального образования утверждается на три года, то составление бюджета на основании муниципальных программ является обязательным.

В проекте бюджета Тимирязевского муниципального образования муниципальные программы не нашли отражение в расходах бюджета Тимирязевского МО, что является нарушением ст. 179 и 184 БК РФ.

В соответствии со ст. 169 БК РФ, проект местного бюджета должен составляться на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансово-

го обеспечения расходных обязательств МО.

В соответствии с материалами Министерства экономического развития РФ, на основе сценарных условий функционирования экономики РФ, согласно рекомендациям Министерства экономического развития РФ прогноз социально-экономического развития РФ разрабатывается в нескольких вариантах по видам экономической деятельности, разными методами и способами, на основе разных отчетных периодов.

Организация процесса формирования прогнозов на всех уровнях возложена на Министерство экономического развития РФ, которое приказом от 30.06.2016 г. № 423 утвердило методические рекомендации по разработке прогноза социально-экономического развития РФ в целях методического обеспечения деятельности федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти субъектов РФ по подготовке и предоставлению материалов, которыми должна руководствоваться администрация Тимирязевского МО.

В соответствии с п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития Тимирязевского МО 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.

В результате проверки прогноза социально-экономического развития Тимирязевского муниципального образования установлено:

- п.1 Постановления Тимирязевского МО от 01.10.2021 г. № 34 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Тимирязевского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы» одобрен прогноз социально-экономического развития Тимирязевского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы.

Прогноз социально-экономического развития Тимирязевского МО на 2022-2024 годы разработан в соответствии со ст.173 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, на основе анализа социально-экономической ситуации поселения, представленных данных предприятиями и организациями.

Прогноз социально-экономического развития Тимирязевского МО разработан в двух вариантах по видам экономической деятельности, разными методами и способами, на основе разных отчетных периодов (факт 2019г. факт 2020г. оценка 2021г.).

В соответствии со сценарными условиями и основными параметрами прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период, разработанными Министерством экономического развития Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов ;

Одним из ключевых приоритетов социально-экономического развития выступают вопросы повышения уровня и качества жизни населения.

Индикаторами таких приоритетов выступают уровень денежных доходов, состояние рынка труда, обеспеченность жилыми помещениями и другое.

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 2022 - 2024 годы разрабатывается в двух вариантах, однако, в пояснительной записке к Прогнозу не указан принятый за основу вариант Прогноза.

Показатели прогноза социально-экономического развития Тимирязевского муниципального образования на 2022-2024 годы, предварительных и ожидаемых итогов за 2021 год представлены в таблице:

Показатели	Факт 2020 г.	Оценка 2021 г. по прогнозу	Ожидаемая оценка 2021 г.	Прогноз			
				2022 г.		2023 г.	2024 г.
				1 вар.	2 вар.		
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), млн.руб.	3	1,5	сведения отсутствуют	1,6	1,3	2	2,4
Численность постоянного населения, тыс. человек	0,496	0,474	сведения отсутствуют	0,500	0,470	0,510	0,510
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, чел.	166	166	166	166	165	170	170
Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) (в %)	5,5	5,5	5,5	5,5	6,0	6,0	6,0
Среднемесячная начисленная заработная плата по полному кругу организаций (руб.)	24684	25684	22500	26000	24000	27000	28000
Темп роста, %		100	87,6	160	92,3	112,5	103,7
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб.	49,2	51,1	51,1	51,8	47,5	55,0	55,0

В соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса прогноз социально-экономического развития является основой для составления проекта бюджета.

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.

КСП отмечает, в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития отсутствует оценка существующей экономической ситуации, не приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами, не указаны причины и факторы прогнозируемых

изменений, отсутствует сопоставление фактически достигнутых показателей Прогноза с ранее утвержденными (в предыдущем году) параметрами Прогноза с указанием причин и факторов их изменения, что указывает на несоблюдение ст. 173 БК РФ.

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 Тимирязевского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы

Проект бюджета Тимирязевского МО 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 и налоговой политики Тимирязевского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы, 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 Тимирязевского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2022 года изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета на 2021 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Тимирязевского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы.

В соответствии с пунктом 1 ст.10 Положения о бюджетном процессе в Тимирязевском МО, утвержденного решением Думы Тимирязевского МО от 28.06.2018г. № 30 «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Тимирязевском муниципальном образовании, утвержденное решением Думы Тимирязевского муниципального образования от 30.01.2017г. № 123» (в редакции решения Думы от 28.06.2018г. № 30, от 18.06.2020г. № 80), в 2021 году администрация Тимирязевского МО вносит проект решения о бюджете Тимирязевского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы на рассмотрение в Думу Тимирязевского МО не позднее 15 ноября.

Согласно ст.11 Положения не позднее дня следующего за днем внесения проекта решения о бюджете МО с необходимыми документами и материалами в Думу Муниципального образования председатель Думы Муниципального образования направляет их в КСО Муниципального образования на экспертизу. Проект бюджета Тимирязевского муниципального образования представлен в КСП Тайшетского района **15.11.2021 года**.

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

Решением Думы № 107 от 12.11.2021г. «О проекте решения Думы Тимирязевского МО» назначены проведение публичного обсуждения проекта бюджета Тимирязевского муниципального образования и сам проект бюджета на 2022 год и

плановый период 2023-2024 годы. **Однако, проект решения о бюджете не размещен на официальном сайте администрации Тимирязевского МО.**

Показатели основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов и размер дефицита, установленные частью 1 ст.1 проекта бюджета Тимирязевского МО, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 1,2,3,4,5,6,11,12 к проекту бюджета Тимирязевского МО.

Содержание проекта бюджета Тимирязевского МО соответствует п.1 ст. 9 Положения о бюджетном процессе.

Основные параметры местного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы

(тыс. руб.)

Основные параметры бюджета	2022 год	2023 год	2024 год
Доходы, в том числе:	7490,2	6582,4	6372,4
налоговые и неналоговые доходы	2705,1	2800,7	2944,4
безвозмездные перечисления	4785,1	3781,7	3428,0
Расходы, в том числе:	7585,2	6677,4	6467,4
условно утвержденные расходы		159,0	306,0
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,4	4,7
Дефицит	95,0	95,0	95,0
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,5	3,4	3,2
Верхний предел муниципального долга	95,0	190,0	285,0
Резервный фонд	5,0	5,0	5,0

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета составит в 2022 году 95,0 тыс. руб., в 2023г. – 95,0 тыс. руб. и в 2024 году – 95,0 тыс. руб. В соответствии со п. 3 ст. 92.1. БК РФ в Тимирязевском 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 2022 году - 3,5%, в 2023 году 3,4 и в 2024 году – 3,2 %.

На 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы предусмотрен источник дефицита бюджета: кредиты кредитных организаций.

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит на 01 января 2023 года 95,0 тыс. руб., на 01 января 2024 г. – 190,0 тыс. руб., на 1 января 2025 г. – 285,0 тыс. руб. (согласно п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ).

В соответствии со ст. 3 Решения Думы Тимирязевского МО предлагается утвердить доходы бюджета муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023-2024г.г. по классификации доходов бюджетов Российской Федерации согласно приложениям 1,2 к настоящему решению.

В соответствии со ст. 6 Решения Думы Тимирязевского МО предлагается ус-

тановить в расходной части местного бюджета на 2022 год резервный фонд администрации МО в размере 5,0 тыс. руб. и на плановый период 2023 год 5,0 тыс. рублей, на 2024 год 5,0 тыс. руб.

Предельное значение размера резервного фонда администрации Тимирязевского МО (3% общего объема расходов бюджета) соответствует установленное п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ и составляет в 2022 году – 0,06%, в 2023 году – 0,07%, в 2024 году 0,08%.

Доходная часть проекта бюджета Тимирязевского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы

Прогноз доходов бюджета Тимирязевского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы осуществлен на основании оценки исполнения налоговых и неналоговых доходов в 2021 году, проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы», а также проекта решения Думы Тайшетского района «О бюджете Тайшетского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы».

Показатели поступления доходов в местный бюджет в 2020-2024 г.г.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 г, факт	2021г, оценка	Темп роста/снижения, %	2022г., прогноз	Темп роста/снижения, %	2023г., прогноз	Темп роста/снижения, %	2024 г. прогноз	Темп роста/снижения, %
			к факту 2020		к оценке 2021г		к прогнозу 2022 г.		к прогнозу 2023 г.
Налоговые и неналоговые доходы:	2494,1	2650,5	106,3	2705,1	102,1	2800,7	103,5	2944,4	105,1
Безвозмездные поступления, из них:	4560,0	5345,7	117,2	4785,1	89,5	3781,7	79,0	3428,0	90,6
Дотации, в том числе	4192,6	4584,2	109,3	4441,0	96,9	3432,6	77,3	3073,6	89,5
<i>из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	3199,9	2705,8	84,5	4250,6	157,1	3432,6	80,7	3073,6	89,5
<i>Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.</i>	992,7	1878,4	189,2	190,4	10,1	0,0	0	0,0	0
<i>из районного бюджета</i>	992,7	1878,4	189,2	190,4	10,1	0,0	0	0,0	0
Прочие субсидии, в том числе	214,0	557,5	260,5	200,0	35,9	200,0	100	200,0	100
<i>субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив</i>	214,0	200,0	93,5	200,0	100	200,0	100	200,0	100
<i>субсидия на софинансирование</i>	0	357,5	0	0	0	0	0	0	0

<i>мероприятий по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов</i>									
Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	134,1	137,3	102,4	143,4	104,4	148,4	103,5	153,7	103,6
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	0	0,7	100	0,7	100	0,7	100
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	18,6	66,1	355,4	0	0	0	0	0	0
Всего доходов	7054,1	7996,3	113,4	7490,2	93,7	6582,4	87,9	6372,4	96,8

В соответствии с п. 1 ст. 1 Решения Думы Тимирязевского МО предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета Тимирязевского МО по доходам:

- на 2022г. в сумме 7490,2 тыс. руб. или 93,7 % к оценке 2021 г. (уменьшение на 506,1 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4785,1 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 63,9%, темп роста к оценке текущего года – 89,5% (уменьшение на 560,6 тыс. руб.). Налоговые и неналоговые доходы составят 2705,1 тыс. рублей, что на 2,1% выше уровня 2021 года

В соответствии с п.2 ст.1 Решения Думы предлагается утвердить основные характеристики бюджета Тимирязевского МО по доходам на плановый период 2023 и 2024 годов.

- на 2023 г. в сумме 6582,4 тыс. руб. или 87,9 % к плану 2022 г. (уменьшение на 907,8 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 3781,7 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 57,4%, темп роста к плану текущего года – 79% (уменьшение на 1003,4 тыс. руб.). Налоговые и неналоговые доходы составят 2800,7 тыс. рублей, что на 3,5% больше уровня 2022 года.

- на 2024 г. в сумме 6372,4 тыс. руб. или 96,8 % к плану 2023 г. (уменьшение на 210 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 3428,0 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 53,8%, темп роста к плану текущего года – 90,6% (уменьшение на 353,7 тыс. руб.). Налоговые и неналоговые доходы составят 2944,4 тыс. рублей, что на 5,1% больше уровня 2023 года.

В соответствии со ст. 2 Решения Думы установлено, что доходы бюджета Тимирязевского МО, поступающие в 2022-2024 годах формируются за счет:

1. налоговых доходов, в т.ч.:

- доходов от местных налогов и сборов в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом РФ;

- доходов от федеральных налогов и сборов, в т.ч. налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами по нормативам, установленными Бюджетным кодексом РФ;

2. неналоговых доходов, в т.ч.:

- прочих доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджетов поселений и компенсации затрат бюджетов поселений – по нормативу 100%;

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

- прочих неналоговых доходов бюджетов поселений – по нормативу 100%;

- невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты поселений – по нормативу 100%;

3. безвозмездных поступлений.

Анализ темпов роста по налоговым и неналоговым доходам

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Факт 2020	Ожидаемые итоги 2021	Темп роста, %	Прогноз 2022 год	Темп роста, %	Прогноз 2023 год	Темп роста, %	Прогноз 2024 год	Темп роста, %
Налог на доходы физических лиц	854,4	861,0	100,8	867,0	100,7	880,0	101,5	880,0	100
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1537,6	1631,3	106,1	1712,1	104,9	1794,7	104,8	1938,4	108,0
Налоги на имущество. в т.ч.	92,1	142,9	155,1	116,0	81,2	116,0	100	116,0	100
Налог на имущество физических лиц	31,3	15,0	47,9	14,0	93,3	14,0	100	14,0	100
Земельный налог	60,8	127,9	210,4	102,0	79,7	102,0	100	102,0	100

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5,0	10,3	206	5,0	48,5	5,0	100	5,0	100
Госпошлина	5,0	5,0	100	5,0	100	5,0	100	5,0	100
Итого:	2494,1	2650,5	106,3	2705,1	102,1	2800,7	103,5	2944,4	105,1

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

Налог на доходы физических лиц

Прогноз налога на доходы физических лиц на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов запланирован с учетом данных главного администратора – МИ ФНС № 6 по Иркутской области.

Поступления налога на доходы физических лиц планируются на 2022 год в размере 867,0 тыс. рублей, в 2023 году в размере 880 тыс.рублей, в 2024 году в размере 880,0 тыс.рублей.

Акцизы по подакцизным товарам

Прогноз дохода от уплаты акцизов по подакцизным товарам на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов запланирован в соответствии с данными Управления Федерального казначейства по Иркутской области.

Поступления дохода от уплаты акцизов по подакцизным товарам планируются на 2022 год в размере 1712,1 тыс. рублей, в 2023 году в размере 1794,7 тыс.рублей, в 2024 году в размере 1938,4 тыс.рублей.

Налоги на имущество

Прогноз налогов на имущество на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов запланирован в соответствии с данными главного администратора – МИ ФНС №6 по Иркутской области.

Поступления налогов на имущество планируются на 2022 год в размере 116,0 тыс. рублей, в 2023 году в размере 116,0 тыс.рублей, в 2024 году в размере 116,0 тыс.рублей.

Государственная пошлина

Прогноз поступлений доходов от государственной пошлины осуществлен на основании информации администрации муниципального образования о прогнозируемом поступлении доходов и составит на 2022 год в размере 5,0 тыс. рублей, в 2023 году в размере 5,0 тыс.рублей, в 2024 году в размере 5,0 тыс.рублей:

Неналоговые доходы

Прогноз неналоговых доходов осуществлен на основании информации администрации муниципального образования о прогнозируемом поступлении доходов и составят на 2022 год в размере 5 тыс. рублей, в 2023 году в размере 5 тыс.рублей, в 2024 году в размере 5 тыс.рублей, в том числе:

- по доходам от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями культуры на 2022 год в размере 5 тыс. рублей, в 2023 году в размере 5 тыс.рублей, в 2024 году в размере 5 тыс.рублей.

Безвозмездные поступления

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

- на 2022 год в размере 4 785,1 тыс. рублей, что на 10,5% ниже, чем ожидается в 2021 году;
- на 2023 год в размере 3 781,7 тыс. рублей, что на 21% ниже, чем ожидается в 2022 году;
- на 2024 год в размере 3 428,0 тыс. рублей, что на 9,4% ниже, чем ожидается в 2023 году.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в местный бюджет обусловлено наличием нераспределенных среди субъектов Российской Федерации в соответствии с проектом федерального бюджета на 2022–2024 годы видов межбюджетных трансфертов.

Субвенции на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Субвенция на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты:

- на 2022год в сумме 143,4 тыс. рублей(+4,4% к уровню 2021 года);
- на 2023год в сумме 148,4 тыс. рублей(+3,5% к уровню 2022 года);
- на 2024год в сумме 153,7 тыс. рублей(+3,6% к уровню 2023 года).

Субвенция 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:

- на 2022год в сумме 0,7 тыс. рублей (100% к уровню 2021года);
- на 2023год в сумме 0,7 тыс. рублей.(100% к уровню 2022 года);
- на 2024год в сумме 0,7 тыс. рублей.(100% к уровню 2023 года).

Расходная часть бюджета Тимирязевского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы

Прогноз расходов бюджета Тимирязевского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлен исходя из объема прогнозируемых доходов бюджета соответствующего периода, в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Тимирязевского муниципального образования, а также на основании расчетов по расходам Тимирязевского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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.

Основные показатели планируемых расходов бюджета Тимирязевского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы

(тыс. руб.)

Наименование	РзПР	2020 г., факт	2021 г., оценка	в % к оцен- ке 2020 г.	2022 г. прогноз	в % к оценке 2021 г.	2023 г. прогноз	в % к плану 2022 г.	2024 г. прогноз	в % к плану 2023 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ОБЩЕГОСУДАРСТ- ВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	100	3675,0	4183,2	113,8	3916,9	93,6	3107,5	79,3	3021,5	97,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102	785,1	810,0	103,2	667,0	82,3	667,0	100	667,0	100
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	2877,2	3361,5	116,8	2433,3	72,4	2434,8	100,1	2348,8	96,5
Обеспечение проведения выборов и референдумов	107	0	0	0	810,8	0	0,0	0	0,0	0
Резервные фонды	111	0,0	5,0	0	5,0	100	5,0	100	5,0	100
Другие общегосударственные расходы	113	12,7	6,7	52,7	0,7	10,4	0,7	100	0,7	100
Национальная оборона	200	134,1	137,3	102,4	143,4	104,4	148,4	103,5	153,7	103,6
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	203	134,1	137,3	102,4	143,4	104,4	148,4	103,5	153,7	103,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300	78,5	35,0	44,6	60,0	171,4	2,0	3,3	2,0	100
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	309	78,5	35,0	44,6	60,0	171,4	2,0	3,3	2,0	100
Национальная экономика	400	3808,2	2832,4	74,4	1712,1	60,4	1794,7	104,8	1938,4	108
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	3743,9	2832,4	75,6	1712,1	60,4	1794,7	104,8	1938,4	108
Другие вопросы в области национальной экономики	412	64,4	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	146,4	80,0	54,6	125,0	156,3	3,0	2,4	3,0	100
Коммунальное хозяйство	502	113,2	60,0	53	75,0	125	2,0	2,7	2,0	100
Благоустройство	503	33,2	20,0	60,2	50,0	250	1,0	2	1,0	100
Охрана окружающей среды	600	0	372,4	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	605	0	372,4	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Культура, кинематография	800	1302,2	1284,4	98,6	1143,0	89,0	978,0	85,6	558,0	57,1
Культура	801	1302,2	1284,4	98,6	1143,0	89,0	978,0	85,6	558,0	57,1

Социальная политика	1000	291,6	291,0	99,8	270,0	92,8	270,0	100	270,0	100
Пенсионное обеспечение	1001	291,6	291,0	99,8	270,0	92,8	270,0	100	270,0	100
Физическая культура и спорт	1100	0	122,4	0	208,4	170,3	208,4	100	208,4	100
Физическая культура	1101	0	122,4	0	208,4	170,3	208,4	100	208,4	100
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	0,0	3,9	0	6,4	164,1	6,4	100	6,4	100
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	0,0	3,9	0	6,4	164,1	6,4	100	6,4	100
Итого расходов		9436,1	9342,0	99,0	7585,2	81,2	6518,4	85,9	6161,4	94,5

В соответствии с п.1,2 ст. 1 Решения Думы Тимирязевского МО предлагается утвердить по расходам на 2022 год в сумме 7585,2 тыс. руб. и плановый период

- 2023 год в сумме 6677,4 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 159,0 тыс. рублей;
- 2024 год в сумме 6467,4 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 306,0 тыс. рублей.

Раздел 01 «Общегосударственные расходы»

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования на 2022 год в сумме 667,0 тыс.рублей, ниже установленного норматива. Годовой норматив формирования расходов на оплату труда глав МО, согласно Письма Министерства труда и занятости Иркутской области от 13.10.2021г. № 02-77-5267/21 составляет 682648 руб. Расходы на 2023 год в сумме 667,0 тыс.рублей(100% к уровню 2022года), на 2024 год в сумме 667,0 тыс.рублей(100% к уровню 2023года).

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» объем расходов на обеспечение деятельности Тимирязевского муниципального образования на 2022 год в сумме 2433,3 тыс. рублей, в том числе на передачу полномочий району в сумме 71,5 тыс. руб.;

- на 2023 год в сумме 2434,8 тыс. рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 0 тыс. руб.;

- на 2024 год в сумме 2348,8 тыс. рублей. в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 0 тыс. руб.

По подразделу «Обеспечение проведения выборов и референдумов» предусмотрены расходы за счет средств:

- местного бюджета на 2022 год - 810,9 тыс.руб., на 2023 год – 0 тыс.руб., на 2024 год – 0 тыс. рублей на подготовку и проведение выборов главы и депутатов Думы Тимирязевского муниципального образования в 2022 году.

По подразделу «Резервные фонды» предусмотрены расходы на 2022 год в сумме 5,0 тыс. рублей, на 2023 год – 5,0 тыс. рублей, на 2024 год -5,0 тыс. рублей.

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

- областного бюджета на 2022 год - 0,7 тыс.рублей, а на плановый период 2023 и 2024 годов в сумме 0,7 тыс. рублей 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 2022 год в сумме 143,4 тыс. руб., на 2023 год в сумме 148,4 тыс. руб., на 2024 год в сумме 153,7 тыс. руб.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

За счет средств *местного бюджета* предусмотрены расходы на:

- предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера (опашка минерализованных полос) на 2022 год в сумме 60,0 тыс. руб., на 2023 год в сумме 2,0 тыс. руб., на 2024 год в сумме 2,0 тыс. руб.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы:

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

- на 2022 год в сумме 1712,1 тыс. рублей;
- на 2023 год в сумме 1794,7 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 1938,4 тыс. рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы за счет средств *местного бюджета* на содержание и обслуживание водонапорных башен на 2022 год в сумме 75 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2 тыс. рублей.

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы за счет средств *местного бюджета* на мероприятия по благоустройству на территории муниципального образования на 2022 год в сумме 50 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1,0 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 1,0 тыс.рублей;

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

По подразделу «Охрана окружающей среды» в проекте бюджета расходы не предусмотрены.

КСП отмечает: согласно паспорту муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории Тимирязевского муниципального образования на 2020-2022 годы», утвержденной постановлением администрации Тимирязевского МО № 56 от 30.12.2019г. (с изменениями от 25.12.2020г. № 60), объем средств, направленных на реализацию программных мероприятий **составляет на 2022 год – 20,0 тыс. руб. из местного бюджета.**

Данные расходы не нашли отражение в проекте бюджета на 2022 и плановый период 2023-2024 г.г.

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 2022 год в сумме 1143,0 тыс. руб., на 2023 год в сумме 978,0 тыс. руб., на 2024 год в сумме 558,0 тыс. руб.

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 2022 год в сумме 270 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 270 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 270 тыс. рублей.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По подразделу «Физическая культура и спорт»

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (проведение мероприятий по физической культуре и спорту) на 2022 год в сумме 208,4 тыс. рублей (в том числе софинансирование 8,4 тыс.руб.), на 2023 год в сумме 208,4 тыс.рублей (в том числе софинансирование 8,4 тыс.руб.), на 2024 год в сумме 208,4 тыс.рублей (в том числе софинансирование 8,4 тыс.руб.).

Раздел 13 «Обслуживание муниципального долга»

По данному разделу предусмотрены расходы на выплату процентов за пользование кредитом от кредитных организаций на 2022 год в сумме 6,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 6,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 6,4 тыс. рублей.

Выводы и предложения:

1. Проект бюджета Тимирязевского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы в целом соответствует нормам бюджетного законодательства РФ.
2. Проект решения Думы Тимирязевского муниципального образования «О бюджете Тимирязевского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы» может быть рассмотрен Думой Тимирязевского МО с учетом указанных замечаний и предложений.

И.о. председателя КСП
Тайшетского района



М.П. Мароко

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