

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

---

**Экспертное заключение № 266-3  
на проект Решения Думы Николаевского муниципального образования  
«О бюджете Николаевского муниципального образования на 2022 год и  
плановый период 2023 и 2024 годов»**

29.11.2021 г.

г. Тайшет

Утверждено распоряжением  
и.о.председателя КСП  
от 29.11.2021 г. № 580-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Николаевского муниципального образования «О бюджете Николаевского муниципального образования на 2022 год и 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»; распоряжением и.о.председателя КСП от 15.11.2021 г. № 535-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Николаевского муниципального образования «О бюджете Николаевского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

При подготовке Заключения на проект решения Думы Николаевского муниципального образования «О бюджете Николаевского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» учтены необходимость реализации положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию, основных направлений бюджетной и налоговой политики Иркутской области, Николаевского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, показателей Бюджетного прогноза и прогноза социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 29.10.2021 г. № 56 «Об основных направлениях бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Николаевского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 14.07.2021 г. № 26 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» с пояснительной запиской;

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

- Прогноз основных характеристик бюджета Николаевского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2021 году;

- реестр источников доходов бюджета Николаевского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 материала-

ми, 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 уже отмечалось, 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 составле-*

*ния 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 10.07.2020 г. №87).*

**КСП отмечает, пунктом 2 ст. 9 Положения о бюджетном процессе предусмотрено утверждение решением Думы о бюджете:**

**перечня главных администраторов доходов бюджета;**

**перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, что является нарушением ст. ст. 160.1, 160.2, 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

**КСП рекомендует привести Положение о бюджетном процессе Николаевского муниципального образования в соответствие с нормами Бюджетного кодекса РФ.**

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 29.10.2021 г. № 56 «Об утверждении основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Николаевского МО на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов»

В Основных направлениях бюджетной и налоговой политики представлены итоги реализации бюджетной и налоговой политики в 2020 и первой половине 2021 годах, основные цели и задачи, основные направления бюджетной и налоговой политики на 2022-2024 годы.

Как следует из Основных направлений, бюджетная и налоговая политика в первую очередь будет нацелена на сохранение социальной и финансовой стабильности, создание условий для устойчивого социально-экономического развития Николаевского МО, внедрение программно – целевого принципа управления финансами, увеличение налогового потенциала, обеспечение функционирования эффективной системы предоставления муниципальных услуг, повышение эффективности бюджетных расходов.

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 по-

становления «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 15.11.2021 г.

В соответствии 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 и Проект решения Думы Николаевского муниципального образования «О бюджете Николаевского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» опубликованы 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов одобрен постановлением администрации Николаевского МО от **14.07.2021 г. № 26** «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2024 года формируются с учетом анализа социально-экономического развития Николаевского муниципального образования за 2019, 2020 годы, на основе анализа экономической ситуации за первое полугодие 2021 года, 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, Прогнозами социально-экономического развития Иркутской области, Тайшетского района на 2022-2024 годы за основу взят базовый вариант прогноза.***

Согласно пояснительной записки к Прогнозу социально-экономического развития Николаевского МО на 2022-2024 годы В предстоящий период главной целью социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 гг. 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.

Для достижения главной цели социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 гг. необходимо обеспечение органами местного самоуправления поселения выполнения определенных задач и достижение целевых ориентиров, определение приоритетных направлений расходования бюджетных средств на очередной финансовый год и среднесрочную перспективу.

Численность постоянного населения Николаевского муниципального образования за 2020 год составила 973 человека, что на 128 человек меньше, чем в 2019 году, данные отклонения связаны с тем, что за период 2019 года численность населения указывалась на основе данных администрации, а за период 2020 года на основе данных статистического наблюдения. Показатель исполнен на 88,3% от оценки значения на 2020 год в Прогнозе социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2021-2023 годы.

Демографическая ситуация в Николаевском муниципальном образовании характеризуется уменьшением численности населения в результате естественной убыли, низким уровнем рождаемости и высоким уровнем смертности. В 2020 г. число умерших составило 15 человек, число родившихся – 7 человек. Естественная убыль по сравнению с 2019 годом увеличилась на 2 человека. За 6 месяцев 2021 г. число умерших – 8 человек, число родившихся - 2 человека. Средняя продолжительность жизни - 64 года.

Анализ возрастной структуры населения показывает, что старение населения продолжается.

На территории поселения промышленные предприятия отсутствуют.

Среднесписочная численность работников в 2020 году составила 151 человек к уровню 2019 года уменьшилось на 1 человека, исполнение оценки данного прогнозного показателя составило 98,7 %.

В 2021 году численность работающих оценивается в 135 чел.

На 2022-2024 годы среднесписочная численность работников прогнозируется без изменения к уровню 2021 года.

Фонд начисленной заработной платы работников бюджетной сферы в 2020 году составил 21,1160 млн. руб., что составляет 102,6 % к уровню 2019 года.

Среднемесячная заработная плата работников организаций в 2020 году составила 24,069 тыс. рублей к уровню с 2019 года составляет 105,9 %.

Учитывая, ожидаемый рост заработной платы во всех отраслях и сферах деятельности Николаевского муниципального образования в 2021 году среднемесячная

заработная плата в целом по образованию оценивается в размере 25,850 тыс. рублей с увеличением к уровню 2020 года.

Прогнозные показатели на 2022-2024 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 2024 году прогнозируемая среднемесячная заработная плата увеличится до 31,196 тыс. рублей, прогнозируемый фонд заработной платы работников бюджетной сферы – до 27,9103 млн. рублей.

Анализ показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2022-2024 годы представлены в таблице:

Показатели	Факт 2020 г.	Оценка 2021 г. по прогнозу	Ожидаемая оценка 2021 г. по предварит. итогам	Прогноз			
				2022 г.		2023 г.	2024 г.
				1 вар.	2 вар.		
Численность постоянного населения, тыс. человек	1,101	0,973		0,973		0,973	0,973
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс. чел.	0,151	0,135	0,135	0,135		0,135	0,135
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб	43,6	41,9	41,9	44,5		47,4	50,5
Темп роста, %	98,7	96,0	96,1	106,1		106,6	106,5
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций (руб.)	24062	25846	25864	27451		29259	31173

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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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, так как одобрен** постановлением администрации Николаевского МО от **14.07.2021 г. № 26** «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».



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

Бюджет Николаевского муниципального образования подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения «О бюджетном процессе Николаевского муниципального образования» № 123 от 27.06.2017 года (в редакции решение Думы № 88 от 30.09.2020г.), а также в соответствии с положением основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Николаевского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Формирование основных параметров бюджета Николаевского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства.

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

(тыс. руб.)

Основные параметры бюджета	2022 год	2023 год	2024 год
<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>10846,5</b>	<b>9050,8</b>	<b>8487,7</b>
налоговые и неналоговые доходы	1978,3	2041,7	2139,6
безвозмездные перечисления	8868,2	7009,1	6348,1
<b>Расходы, в том числе:</b>	<b>10916,5</b>	<b>9120,8</b>	<b>8557,7</b>
условно утвержденные расходы		220,0	411,0
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,5	5,0
<b>Дефицит</b>	<b>-70,0</b>	<b>-70,0</b>	<b>-70,0</b>
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,5	3,4	3,3
<b>Верхний предел муниципального долга</b>	<b>70,0</b>	<b>140,0</b>	<b>210,0</b>
<b>Резервный фонд</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>

Доходы бюджета Николаевского муниципального образования запланированы на 2022 год по доходам в сумме 10 846 500 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 8 868 200 рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 8 868 200 рублей, по доходам на 2023 год в сумме 9 050 800 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 7 009 100 рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 7 009 100 рублей, на 2024 год в сумме 8 487 700 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 6 348 100 рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 6 348 100 рублей;

Расходы бюджета запланированы на 2022 год в сумме 10 916 500 рублей, на 2023 год в сумме 9 120 800 рублей, в том числе условно утверждённым расходам в сумме 220 000 рублей, на 2024 год в сумме 8 557 700 рублей, в том числе условно утверждённым расходам в сумме 411 000 рублей.

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета составит в 2022 году в сумме 70 000 рублей или 3,5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2023 году в сумме 70 000 рублей или 3,4 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2024 году в сумме 70 000 рублей или 3,3 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов**

Доходы бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 года.

В основу формирования доходов бюджета муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов заложены:

- прогноз социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2022-2024 годы;
- ожидаемое исполнение бюджета муниципального образования в 2021 году;
- прогнозные данные о поступлении доходов, представленные межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области;
- Проект закона Иркутской области "Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов".

Основные характеристики поступлений доходов в бюджет поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлены в таблице

Показатели поступления доходов в бюджет поселения  
на 2021 - 2024 годы

(тыс.рублей)

Показатель	2021 г оценка	2022 г прогноз	Темп роста %	2023 г прогноз	Темп роста %	2024 г прогноз	Темп роста %
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	1 928,18	1 978,30	102,6	2 041,70	103,2	2 139,60	104,8
<b>Безвозмездные поступления, из них:</b>	9 321,80	8 868,20	95,1	7 009,10	79,0	6 348,10	90,6
<b>Всего доходов</b>	<b>11 249,98</b>	<b>10 846,50</b>	96,4	<b>9 050,80</b>	83,4	<b>8 487,70</b>	93,8

Доходы бюджета муниципального образования на 2022 год планируются в объеме 10 846,5 тыс. рублей, что на 3,6% меньше оценки на 2021 год, налоговые и неналоговые доходы на 2022 год составят 1 978,3 тыс. рублей, что на 2,6% больше уровня 2021 года.

Доходы бюджета муниципального образования на 2023 год планируются в объеме 9 050,8 тыс. рублей, что на 16,6% меньше оценки на 2022 год, налоговые и неналоговые доходы на 2023 год составят 2 041,7 тыс. рублей, что на 3,2% больше уровня 2022 года.

Доходы бюджета муниципального образования на 2024 год планируются в объеме 8 487,7 тыс. рублей, что на 6,2% меньше оценки на 2023 год, налоговые и неналоговые доходы на 2024 год составят 2 139,6 тыс. рублей, что на 4,8% больше уровня 2023 года.

**Налоговые и неналоговые доходы**

Анализ налоговых и неналоговых доходов представлен в таблице

Наименование доходов	Факт 2020 г.	Ожидаемые итоги 2021 г.	Темп роста, %	Прогноз 2022 год	Темп роста, %	Прогноз 2023 год	Темп роста, %	Прогноз 2024 год	Темп роста, %
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>1713,8</b>	<b>1928,2</b>	<b>112,5</b>	<b>1978,3</b>	<b>102,6</b>	<b>2041,7</b>	<b>103,2</b>	<b>2139,6</b>	<b>104,8</b>
Налог на доходы физических лиц	424,7	415,0	97,7	484,0	116,6	491,0	101,4	491,0	100,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1002,8	1112,2	110,9	1167,3	105,0	1223,7	104,8	1321,6	108,0
Налоги на совокупный доход	13,6	14,0	102,9	1,0	7,1	1,0	100,0	1,0	100,0
Налог на имущество физических лиц	151,8	81,0	53,4	70,0	86,4	70,0	100,0	70,0	100,0
Земельный налог	79,0	293,0	370,9	245,0	83,6	245,0	100,0	245,0	100,0
Гос.пошлина	5,3	5,0	94,3	3,0	60,0	3,0	100,0	3,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	36,6	8,0	21,9	8,0	100,0	8,0	100,0	8,0	100,0

## **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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов запланирован в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2022 год - 2024 годов, с учетом данных главного администратора – МИ ФНС №6 по Иркутской области.

Поступления налога на доходы физических лиц планируются на 2022 год в размере 484 тыс. рублей, на 2023 год в размере 491 тыс.рублей, на 2024 год в размере 491 тыс.рублей.

#### ***Единый сельскохозяйственный налог***

Прогноз единого сельскохозяйственного налога 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 единого сельскохозяйственного налога на 2022 год в размере 1 тыс. рублей, на 2023 год в размере 1 тыс.рублей, на 2024 год в размере 1 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 1167,3 тыс. рублей, на 2023 год в размере 1223,7 тыс.рублей, на 2024 год в размере 1321,6 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 315 тыс. рублей, на 2023 год в размере 315 тыс.рублей, на 2024 год в размере 315 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 3 тыс. рублей, на 2023 год в размере 3 тыс.рублей, на 2024 год в размере 3 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 8 тыс. рублей, на 2023 год в размере 8 тыс. рублей, на 2024 год в размере 8 тыс. рублей:

- по доходам от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями культуры на 2022 год в размере 8 тыс. рублей, на 2023 год в размере 8 тыс. рублей, на 2024 год в размере 8 тыс. рублей.

### **Безвозмездные поступления**

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования на 2021 – 2024 годы представлен в таблице.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет  
муниципального образования в 2021 – 2024 годы

Показатель	(тыс.рублей)						
	2021 оценка	2022 прогноз	Темп роста %	2023 прогноз	Темп роста %	2024 прогноз	Темп роста %
<b>Безвозмездные поступления, из них:</b>	9 321,80	8 868,20	95,1	7 009,10	79	6 348,10	90,6
<b>Дотации, в том числе</b>	8 867,00	8 524,10	96,1	6 660,00	78,1	5 993,70	90
<i>из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	493,2	0	0	0	0	0	0
<i>из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	5 796,30	8 068,30	139,2	6 660,00	82,5	5 993,70	90
<i>Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.</i>	2 577,50	455,8	17,7	0	0	0	0
<i>из областного бюджета</i>	493,2	0	0	0	0	0	0
<i>из районного бюджета</i>	8 373,80	8 524,10	101,8	6 660,00	78,1	5 993,70	90
<b>Прочие субсидии, в том числе</b>	203	200	98,5	200	100	200	100
<i>субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив</i>	203	200	98,5	200	100	200	100
<b>Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты</b>	137,3	143,4	104,4	148,4	103,5	153,7	103,6
<b>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</b>	0,7	0,7	100	0,7	100	0,7	100
<b>Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений</b>	22,5	0	0	0	0	0	0
<b>Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных</b>	91,3	0	0	0	0	0	0

трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов								
--	--	--	--	--	--	--	--	--

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

- на 2022 год в размере 8 868,2 тыс. рублей, что на 4,9% ниже, чем ожидается в 2021 году;

- на 2023 год в размере 7 009,1 тыс. рублей, что на 21,0 % ниже, чем ожидается в 2022 году;

- на 2024 год в размере 6 348,1 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.

### **Анализ расходной части бюджета Николаевского МО**

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

На 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов будут действовать 2 муниципальных программы, охватывающие вопросы пожарной безопасности и повышение безопасности дорожного движения в Николаевском муниципальном образовании. Объем программных расходов составит: в 2022 году – 1017,0 тыс.руб., в 2023 году – 0 тыс.руб., 2024 году – 0 тыс.руб.

**Информация к проекту бюджета  
Николаевского муниципального образования на 2022 год и на плановый пе-  
риод 2023-2024 годов по муниципальным программам**

(тыс.рублей)

Наименование	КЦСР	Сумма		
		2022 год	2023 год	2024 год
Муниципальные программы		1017	0	0
Муниципальная программа " Пожарная безопасность на территории Николаевского муниципального образования на 2020-2022 годы"	4700089999	117	0	0
Муниципальная целевая программа "Повышение безопасности дорожного движения в Николаевском муниципальном образовании на 2018-2022 годы"	7800089999	900	0	0

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

Согласно части 2 ст.157 Бюджетного кодекса РФ, п.7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011г. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», КСП обязана проводить экспертизу проектов муниципальных программ и внесение изменений в ранее принятые муниципальные программы до их утверждения.

**КСП отмечает, что в текущем периоде 2022 году проекты муниципальных программ и проекты на внесение изменений в ранее принятые муниципальные программы для проведения финансово-экономической экспертизы в Контрольно-счетную палату Тайшетского района не направлялись.**

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

тыс. руб.

Наименование	Р з П Р	Факт 2020 г.	Ожи- даемые итоги 2021 г.	Темп ро- ста,%	Про- гноз 2022 год	Темп ро- ста,%	Про- гноз 2023 год	Темп ро- ста,%	Прогноз 2024 год	Темп ро- ста,%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>ОБЩЕГОСУ- ДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>100</b>	<b>6896,5</b>	<b>7327,3</b>	<b>106,2</b>	<b>6687,1</b>	<b>91,3</b>	<b>4998,2</b>	<b>74,7</b>	<b>4482,5</b>	<b>89,7</b>
Функциониро- вание высшего должностного лица субъекта Российской Феде- рации и муници- пального образо- вания	102	1099,4	1124,4	102,3	1057,8	94,1	906,7	85,7	806,0	88,9

Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	5791,6	6201,3	107,1	4856,3	78,3	4080,8	84,0	3665,8	89,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	107				762,3	0,0		0,0		0,0
Резервные фонды	111	0,0	1,0	0,0	5,0	500,0	5,0	100,0	5,0	100,0
Другие общегосударственные расходы	113	5,4	0,7	13,0	5,7	814,3	5,7	100,0	5,7	100,0
<b>Национальная оборона</b>	<b>200</b>	<b>134,1</b>	<b>137,3</b>	<b>102,4</b>	<b>143,4</b>	<b>104,4</b>	<b>148,4</b>	<b>103,5</b>	<b>153,7</b>	<b>103,6</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	203	134,1	137,3	102,4	143,4	104,4	148,4	103,5	153,7	103,6
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>300</b>	<b>298,7</b>	<b>74,4</b>	<b>0,0</b>	<b>199,0</b>	<b>0,0</b>	<b>199,0</b>	<b>0,0</b>	<b>199,0</b>	<b>0,0</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	309	298,7	74,4	0,0	199,0	0,0	199,0	0,0	199,0	0,0
<b>Национальная экономика</b>	<b>400</b>	<b>1874,4</b>	<b>1235,6</b>	<b>65,9</b>	<b>1167,3</b>	<b>94,5</b>	<b>1223,7</b>	<b>104,8</b>	<b>1321,6</b>	<b>108,0</b>
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	1747,4	1235,6	70,7	1167,3	94,5	1223,7	104,8	1321,6	108,0
Другие вопросы в области национальной экономики	412	127								
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>500</b>	<b>877,9</b>	<b>785,1</b>	<b>89,4</b>	<b>873,1</b>	<b>111,2</b>	<b>807,1</b>	<b>92,4</b>	<b>777,1</b>	<b>96,3</b>
Коммунальное хозяйство	502	371,7	548,0	147,4	556,1	101,5	455,0	81,8	425,0	93,4
Благоустройство	503	506,2	237,1	46,8	317,1	133,7	352,1	111,1	352,1	100,0
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>600</b>	<b>933,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>					
Охрана окружающей среды	605	933,33		0,0						
<b>Культура, кинематография</b>	<b>800</b>	<b>2137,2</b>	<b>2170,9</b>	<b>101,6</b>	<b>1841,9</b>	<b>84,8</b>	<b>1519,7</b>	<b>82,5</b>	<b>1208,1</b>	<b>79,5</b>
Культура	801	2137,2	2170,9	101,6	1841,9	84,8	1519,7	82,5	1208,1	79,5



Обслуживание государственного муниципального долга	13	0	2,55		4,7	0,0	4,7	0,0	4,7	0,0
Обслуживание государственного муниципального долга	1313		2,6		4,7	0,0	4,7	0,0	4,7	0,0
<b>Итого расходов</b>		<b>13152,2</b>	<b>11733,1</b>	<b>89,2</b>	<b>10916,5</b>	<b>93,0</b>	<b>8900,8</b>	<b>81,5</b>	<b>8146,7</b>	<b>91,5</b>

В соответствии с п.1,2 ст. 1 Решения Думы Николаевского муниципального образования предлагается утвердить по расходам на 2022 год в сумме 10 916 500 рублей, на 2023 год в сумме 9 120 800 рублей, в том числе условно утверждённым расходам в сумме 220 000 рублей, на 2024 год в сумме 8 557 700 рублей, в том числе условно утверждённым расходам в сумме 411 00 рублей;

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

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Общая сумма расходов по разделу 01 предусмотрена на 2022 год - 6687,1 тыс. руб., на 2023 год – 4998,2 тыс.руб., на 2024 год – 4482,5 тыс. рублей.

*По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования на 2022 год в сумме 1 057,8 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 906,7 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 806,0 тыс.рублей, что не превышает нормативы формирования расходов на оплату труда главы Николаевского МО, рассчитанные в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014г. (в ред. от 11.03.2020 г.)

*По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* предусмотрен объем расходов на обеспечение деятельности ОМСУ:

-на 2022 год в сумме 4 856,3 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 71,5 тыс.рублей;

-на 2023 год в сумме 4 080,8 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 0 тыс.рублей;

-на 2024 год в сумме 3 665,8 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 0 тыс.рублей.

*По подразделу «Резервные фонды»* предусмотрены расходы за счет средств:

- местного бюджета на 2022 год - 5 тыс.руб., на 2023 год – 5 тыс.руб., на 2024 год - 5тыс. рублей .

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

- *местного бюджета* на 2022 год - 762,3 тыс.руб., на 2023 год – 0 тыс.руб., на 2024 год – 0 тыс. рублей на подготовку и проведение выборов главы и депутатов Думы Николаевского муниципального образования в 2022 году.

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

- *областного бюджета* на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в сумме 0,7 тыс. руб., из них на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности;

- *местного бюджета* на 2022 год - 5 тыс.руб., на 2023 год – 5 тыс.руб., на 2024 год - 5 тыс. рублей на приобретение подарков ветеранам ВОВ.

## **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 - 143,4 тыс. руб., на 2023 год –148,4 тыс.руб., на 2024 год – 153,7 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 2022 год - 117,0 тыс.руб., на 2023 год – 0тыс.руб., на 2024 год –0 тыс. рублей;

- на проведение противопожарных мероприятий (приобретение генератора, запасных частей на пожарную машину) на 2022 год - 82 тыс.руб., на 2023 год – 199 тыс.руб., на 2024 год –199 тыс. рублей.

## **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 2022 год в сумме 900,0 тыс.рублей;
- на 2023 год в сумме 0 тыс.рублей;
- на 2024 год в сумме 0 тыс.рублей.

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

- на 2022 год в сумме 267,3 тыс.рублей;
- на 2023 год в сумме 1223,7 тыс.рублей;
- на 2024 год в сумме 1321,6 тыс.рублей.

### **Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Общая сумма расходов по разделу 05 предусмотрена на 2022 год - 873,1 тыс. руб., на 2023 год – 807,1 тыс.руб., на 2024 год – 777,1 тыс. рублей.

**По подразделу «Коммунальное хозяйство»** предусмотрены расходы за счет местного бюджета

- на отведение земельного участка под водоколонку по ул. Советской 57А, получение лицензии на пользование водой, проведение лабораторного исследования и содержание водонапорных башен на 2022 год - 455,0 тыс.руб., на 2023 год – 455 тыс.руб., на 2024 год – 425 тыс. рублей.;

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (проведение мероприятий по сохранению и благоустройству мест памяти участникам Великой отечественной войны 1941-1945гг. (оформление земельного участка в собственность по памятник, приобретение и установка памятника) на 2022 год в сумме 101,0 тыс. рублей (в том числе софинансирование 1,1 тыс.руб.), на 2023 год в сумме 0 тыс., на 2024 год в сумме 0 тыс.рублей .

**По подразделу «Благоустройство»** предусмотрены расходы:

- за счет средств *местного бюджета* на мероприятия по благоустройству поселка и затраты на организацию сбора и вывоза ТКО, организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения, текущий ремонт и благоустройство территории памятника на 2022 год в сумме 216,0 тыс.руб., на 2023 год – 150,0 тыс.руб., на 2024 год – 150,0 тыс. рублей;

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2022 год в сумме 100,1 тыс. рублей (в том числе софинансирование 1,0 тыс.руб.), на 2023 год в сумме 202,1 тыс.рублей (в том числе софинансирование 2,1 тыс.руб.), на 2024 год в сумме 202,1 тыс.рублей (в том числе софинансирование 2,1 тыс.руб.).

### **Раздел 08 «Культура и кинематография»**

**По подразделу «Культура»**

- за счет средств местного бюджета 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 1 841,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1 519,7 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 1 208,1 тыс.рублей.

### **Раздел 13 «Обслуживание муниципального долга»**

По данному разделу предусмотрены расходы на выплату процентов за пользование кредитом от кредитных организаций на 2022-2024 годы в сумме 4,7 тыс. руб. ежегодно

### **Источники финансирования дефицита бюджета**

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит в 2022 году составит 70 000 рублей или 3,5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2023 году в сумме 70 000 рублей или 3,4 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2024 году в сумме 70 000 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 2023 года в размере 70 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей

по состоянию на 1 января 2024 года в размере 140 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

по состоянию на 1 января 2025 года в размере 210 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

### **Выводы:**

1. Проект бюджета Николаевского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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.**

И.о. председателя КСП  
Тайшетского района



М.П. Мароко