

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА

Экспертное заключение № 280-3
на проект Решения Думы Разгонского муниципального образования «О
бюджете Разгонского муниципального образования на 2022 год и плано-
вый период 2023 и 2024 годов»

01.12.2021 г.

г. Тайшет

Утверждено
Распоряжением
и.о.председателя КСП
от 01.12.2021 г. № 596-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Разгонского муниципального образования «О бюджете Разгонского 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 17.11.2021 г. № 546-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Разгонского муниципального образования «О бюджете Разгонского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

При подготовке Заключения на проект решения Думы Разгонского муниципального образования «О бюджете Разгонского 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, Разгонского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, показателей Бюджетного прогноза и прогноза социально-экономического развития Разгонского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, использованы доку-

менты и материалы, представленные администрацией Разгонского муниципального образования.

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

В соответствии с абз.3 п. 4 ст.169 БК РФ «Проект бюджета городского, сельского поселения 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 городского, сельского поселения».

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

- постановление администрации Разгонского муниципального образования от 08.11.2021 г. № 30 «Об основных направлениях бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Разгонского 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 Разгонского МО за текущий финансовый год с пояснительной запиской;

- копия постановления Разгонского МО от 04.10.2021 г. № 23 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Разгонского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» с пояснительной запиской;

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

- Прогноз основных характеристик бюджета Разгонского 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 Разгонского муниципального образования в 2021 году;

- реестр источников доходов бюджета Разгонского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

- копия паспорта муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Разгонском муниципальном образовании на 2020-2024 годы»;

- копия паспорта муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории Разгонского муниципального образования на 2021-2023 годы»;

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

- Положение о бюджетном процессе;
- Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Разгонского муниципального образования и порядка работы над документами и материалами, представляемыми в Думу Разгонского МО одновременно с проектом местного бюджета;
- Порядок разработки и корректировке прогноза социально-экономического развития Разгонского МО на среднесрочный и долгосрочный периоды;
- Порядок разработки и утверждения бюджетного прогноза Разгонского МО на долгосрочный период;
- проект постановления администрации «О внесении изменений в бюджетный прогноз Разгонского муниципального образования на долгосрочный период»;
- Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Разгонского муниципального образования.

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

Согласно ст. 169 Бюджетного кодекса РФ проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в соответствии с настоящим Кодексом и принимаемыми с соблюдением его требований муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

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

ния в Думу муниципального образования одновременно с проектом районного бюджета.

Постановлением администрации Разгонского МО от 23.12.2014 г. № 66 утвержден Порядок и сроки составления проекта бюджета Разгонского МО (далее – Порядок).

КСП уже ранее отмечалось, Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета было разработано в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Разгонском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Разгонского муниципального образования от 04.09.2014 г. № 43, которое уже утратило силу в связи с утверждением решением Думы от 09.01.2017 г. № 105 Положения о бюджетном процессе в Разгонском МО.

Правовые нормы Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета не соответствуют нормам Положения о бюджетном процессе в Разгонском МО, утвержденным решением Думы от 09.01.2017 г. № 105.

Кроме того, не внесены изменения и в п.2 ст. 9 Положения о бюджетном процессе, где указано, что решением Думы Квитокского городского поселения утверждаются:

перечень главных администраторов доходов бюджета;

перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, что является нарушением ст. ст. 160.1, 160.2, 170.1, 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Постановлением администрации Разгонского МО от 30.08.2016 г. № 52 утверждена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Разгонского муниципального образования.

С проектом бюджета Думой Разгонского МО представлено постановление администрации Разгонского МО от 08.11.2021 г. № 30 «Об утверждении основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Разгонского МО на 2022 и плановый период 2022 и 2023 годов»

Основные направления бюджетной и налоговой политики Разгонского МО 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.

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 Разгонского МО, внедрение программно – целевого принципа управления финансами, увеличение налогового потенциала, обеспечение функционирования эффективной системы предоставления муниципальных услуг, повышение эффективности бюджетных расходов.

Согласно ст. 174.2 БК РФ, планирование бюджетных ассигнований осуществляется отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих

и принимаемых обязательств в порядке и соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

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.

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

В соответствии со ст. 170.1 Бюджетного кодекса с проектом бюджета МО в Думу муниципального образования предоставлен проект постановления администрации Разгонского МО «О внесении изменений в бюджетный прогноз Разгонского МО на долгосрочный период».

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 Разгонского 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 16.11.2020 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 решение Думы Разгонского МО о проведении публичных слушаний и проект бюджета опубликованы на официальном сайте администрации Разгонского МО.

КСП отмечает, что наличие нормативно-правовой базы Разгонского МО, учитывающей все аспекты бюджетного процесса Разгонского 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 Разгонском МО составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств МО.

В соответствии с п.4 ст. 169 БК РФ предоставляется право выбора между утверждением местного бюджета на три года (очередной финансовый год и плановый период), либо сроком на один год (на очередной финансовый год).

В соответствии со ст. 172 БК РФ проект бюджета Разгонского МО основывается на Бюджетном послании Президента РФ, прогнозе социально-экономического развития МО, основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

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

Прогноз социально-экономического развития Разгонского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов одобрен постановлением администрации Разгонского МО от 04.10.2021 г. № 23 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Разгонского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

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

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Разгонского муниципального образования до 2023 года сформированы с учетом анализа социально-экономического развития Разгонского муниципального образования за 2019, 2020 годы, на основе анализа экономической ситуации за первое полугодие 2021 года, предварительной оценки развития экономики поселения в 2022 году и обобщения прогнозных показателей деятельности предприятий и организаций поселения.

В соответствии со 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, Прогнозами социально-экономического развития Иркутской области, Тайшетского района на 2020-2022 годы за основу взят базовый вариант прогноза.

Однако КСП отмечает, что в пояснительной записке к Прогнозу не указано, какой вариант развития взят за основу.

В состав Разгонского муниципального образования входят два населенных пункта: поселок ж/д. ст. Разгон и поселок ж/д. ст. Облепиха.

Экономика поселения представлена следующими предприятиями: 2 линейных участка ОАО «РЖД» ПЧ-1 и ПЧ-2, Разгонская СОШ, Облепихинская ООШ, 2 детских сада, 2 библиотеки, 2 ФАПа, 2 сельских клуба, почтовое отделение, 1 кафе, 3 магазина. На территории Разгонского муниципального образования четыре индивидуальных предпринимателя(ИП «Брыткова»,

ИП «Горохова», ИП «Коротков В.Г.» ИП «Гадайбоев»).

Среднесписочная численность работающих на 1 июня 2021 года составляет 170 человек, по сравнению с 2020 годом уменьшилось на 10 чел.

Трудовые ресурсы в муниципальном образовании характеризуются низким уровнем образования, доля имеющих начальное профессиональное, среднее профессиональное и высшее образование составляет 158 человек на 1000 жителей.

Из 376 человек, находящихся в трудоспособном возрасте, 122 человека заняты в экономике сельского поселения, 48 человек работают за пределами Разгонского МО.

На территории Разгонского муниципального образования отсутствуют промышленные и сельскохозяйственные предприятия, осуществляющих деятельность и нет инвестиционных проектов, реализация которых предполагается в 2022-2024г.

Анализ показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2021-2024 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	0,68	0,68	0,687	0,65	0,6	0,65	0,7
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс.чел.	0,17	0,18	0,172	0,21	0,18	0,19	0,19
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб	59,2	59,2	4,2	60,2	60,2	60,2	60,2
Темп роста,%	98,7	100,0	7,1	101,7	101,7	100,0	100,0
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций (руб.)	29020	27407	2035	23889	27870	26404	26404

КСП отмечает, Показатели предварительных итогов социально-экономического развития за истекший период 2021 года и ожидаемых итогов социально-экономического развития за текущий финансовый период не соответствует действительности. При прогнозировании фонда оплаты труда не учтены расходы на оплату труда работников железнодорожного транспорта.

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.

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

КСП отмечает, что в нарушение ст. 173 БК РФ, в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами, не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, не сопоставляются фактически достигнутые показатели Прогноза с ранее утвержденными (в предыдущем году) параметрами Прогноза с указанием причин и факторов их изменений.

Анализ проекта решения о местном бюджете

Бюджет Разгонского муниципального образования подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения «О бюджетном процессе Разгонского 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 Разгонского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

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

Показатели основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов и размер дефицита, установленные частями 1,2 ст.1 проекта бюджета Разгонского МО, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях к проекту бюджета Разгонского МО.

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

(тыс. руб.)

Основные параметры бюджета	2022 год	2023 год	2024 год
Доходы, в том числе:	8481,5	6074,2	5723,7
налоговые и неналоговые доходы	1494,0	1544,4	1616,2
безвозмездные перечисления	6987,5	4529,8	4107,5
Расходы, в том числе:	8533,5	6126,2	5775,7
условно утвержденные расходы		145,0	272,0
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,5	5,0
Дефицит	-52,0	-52,0	-52,0
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,5	3,4	3,2
Верхний предел муниципального долга	52,0	104,0	156,0
Резервный фонд	5,0	5,0	5,0

Доходы бюджета Разгонского муниципального образования запланированы на 2022 год в сумме 8 481 500 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 6 987 500 рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 6 987 500 рублей, на 2023 год в сумме 6 074 200 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 4 529 800 рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 4 529 800 рублей, на 2024 год в сумме 5 723 700 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 4 107 500 рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 4 107 500 рублей;

Расходы бюджета запланированы на 2022 год в сумме 8 533 500 рублей, на 2023 год в сумме 6 126 200 рублей, в том числе условно утверждённым расходам в сумме 145 000 рублей, на 2024 год в сумме 5 775 700 рублей, в том числе условно утверждённым расходам в сумме 272 000 рублей;

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета в 2022 году составит 52 000 рублей или 3,5 процентов утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений, в 2023 году в сумме 52 000 рублей или 3,4 процентов утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений, в 2024 году в сумме 52 000 рублей или 3,2 процентов утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

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

В соответствии со ст. 33 Бюджетного кодекса РФ соблюден принцип сбалансированности: объём предусмотренных бюджетом расходов не превышает суммарного объёма 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 Разгонского 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 Разгонского 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

Показатель	2021 г оценка	2022 г прогноз	Темп роста %	2023 г прогноз	Темп роста %	2024 г прогноз	Темп роста %
Налоговые и неналоговые доходы	1 478,74	1 494,00	101,0	1 544,40	103,4	1 616,20	104,6
Безвозмездные поступления, из них:	6 478,25	6 987,50	107,9	4 529,80	64,8	4 107,50	90,7
Всего доходов	7 956,99	8 481,50	106,6	6 074,20	71,6	5 723,70	94,2

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

- на 2022 г. в сумме 8481,5 тыс. руб. или 106,6 % к оценке 2021 г. (увеличение на 524,5 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 6987,5 тыс. руб., удельный вес которых в доходах бюджета составит 82,4%, темп роста к оценке текущего года – 107,9% (увеличение на 509,3 тыс. руб.).

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

- на 2023 г. в сумме 6074,2 тыс. руб. или 71,6 % к плану 2022 г. (снижение на 2407,3 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4529,8 тыс. руб., удельный вес которых в доходах бюджета составит 74,6%, темп роста к плану текущего года – 64,8% (снижение на 1404,3 тыс. руб.);

- на 2024 г. в сумме 5723,7 тыс. руб. или 94,2 % к плану 2023 г. (снижение на 350,5 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4107,5 тыс. руб., удельный вес которых в доходах бюджета составит 71,8 %, темп роста к плану текущего года – 90,7%

Анализ налоговых и неналоговых доходов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлен в таблице

Наименование доходов	Факт 2020 г.	Ожи- дае- мые итоги 2021 г.	Темп ро- ста, %	Про- гноз 2022 год	Темп ро- ста, %	Про- гноз 2023 год	Темп ро- ста, %	Про- гноз 2024 год	Темп ро- ста, %
Налоговые и ненало-	1323,5	1478,7	111,7	1494,0	101,0	1544,4	103,4	1616,2	104,6

говые доходы									
Налог на доходы физических лиц	507,9	593,0	116,7	576,0	97,1	585,0	101,6	585,0	100,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	735,4	815,6	110,9	856,0	105,0	897,4	104,8	969,2	108,0
Налог на имущество физических лиц	26,5	10,0	37,7	11,0	110,0	11,0	100,0	11,0	100,0
Земельный налог	44,2	43,0	97,2	39,0	90,8	39,0	100,0	39,0	100,0
Гос.пошлина	1,0	4,0	400,0	4,0	100,0	4,0	100,0	4,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8,4	8,0	95,2	8,0	100,0	8,0	100,0	8,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба		5,2							

Особенности планирования поступлений в бюджет Разгонского 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 Разгонского 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 576 тыс. рублей, на 2023 год в размере 585 тыс.рублей, на 2024 год в размере 585 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 856,0 тыс. рублей, на 2023 год в размере 897,4 тыс.рублей, на 2024 год в размере 969,2 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 50 тыс. рублей, на 2023 год в размере 50 тыс.рублей, на 2024 год в размере 50 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 4 тыс. рублей, на 2023 год в размере 4 тыс.рублей, на 2024 год в размере 4 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 – 2024годы

Показатель	(тыс.рублей)						
	2021 оценка	2022 прогноз	Темп роста %	2023 прогноз	Темп роста %	2024 прогноз	Темп роста %
Безвозмездные поступления, из них:	6 478,30	6 987,50	107,9	4 529,80	64,8	4 107,50	90,7
Дотации, в том числе	6 064,10	5 670,50	93,5	4 180,70	73,7	3 753,10	89,8
<i>из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	11,7	0	0	0	0	0	0
<i>из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	4 255,80	5 147,30	120,9	4 180,70	81,2	3 753,10	89,8
<i>Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.</i>	1 796,60	523,2	29,1	0	0	0	0
<i>из областного бюджета</i>	11,7	0	0	0	0	0	0
<i>из районного бюджета</i>	6 052,40	5 670,50	93,7	4 180,70	73,7	3 753,10	89,8
Прочие субсидии, в том числе	200	1 172,90	586,5	200	17,1	200	100
<i>субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив</i>	200	200	100	200	100	200	100
<i>субсидия на мероприятия по созданию мест (площадок) накопления ТКО</i>	0	972,9	0	0	0	0	0
Субвенция на осуществление первичного воин-	137,3	143,4	104,4	148,4	103,5	153,7	103,6

ского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты							
Субвенции на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности	0,7	0,7	100	0,7	100	0,7	100
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	76,2	0	0	0	0	0	0

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

- на 2022 год в размере 6 987,5 тыс. рублей, что на 7,9% больше, чем ожидается в 2021 году;

-на 2023 год в размере 4 529,83 тыс. рублей, что на 35,2% ниже, чем ожидается в 2022 году;

-на 2024 год в размере 4 107,5 тыс. рублей, что на 9,3% ниже, чем ожидается в 2023 году.

Прогнозируемое повышение безвозмездных поступлений в местный бюджет в 2022 году обусловлено выделением субсидии на мероприятия по созданию мест (площадок) накопления ТКО.

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 Разгонского МО

Прогноз расходов бюджета Разгонского 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 Разгонского муниципального образования, а также на основании расчетов по расходам Разгонского 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 охраны окружающей среды и развитие физической культуры и спорта в Разгонском муниципальном образовании. Объем программных расходов составит: в 2022 году – 211,0 тыс.руб., в 2023 году – 112,0 тыс.руб., 2024 году – 10 тыс.руб.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ представлено в разрезе программ в таблице 4.

Таблица 4. Ресурсное обеспечение муниципальных программ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Наименование	КЦСР	Сумма (тыс.рублей)		
		2022 год	2023 год	2024 год
Муниципальные программы		211	112	10
Муниципальная программа "Охрана окружающей среды на территории Разгонского муниципального образования на 2021-2023 годы"	7300089999	201	102	0
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Разгонском муниципальном образовании на 2020-2024гг"	7600089999	10	10	10

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

В соответствии с п.1,2 ст. 1 Решения Думы Разгонского муниципального образования предлагается утвердить по расходам на 2022 год в сумме 8 533 500 рублей, на 2023 год в сумме 6 126 200 рублей, в том числе условно утверждённым расходам в сумме 145 000 рублей, на 2024 год в сумме 5 775 700 рублей, в том числе условно утверждённым расходам в сумме 272 000 рублей;

Исполнение расходной части местного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации характеризуется следующими данными (тыс. руб.).

Наименование	Рз П Р	Факт 2020 г.	Ожидаемые итоги 2021 г.	Темп роста, %	Прогноз 2022 год	Темп роста, %	Прогноз 2023 год	Темп роста, %	Прогноз 2024 год	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	10 0	4195,1	4193,8	100,0	3997,7	95,3	2410,7	60,3	1958,1	81,2
Функционирование	10	834,4	681,9	81,7	698,0	102,4	664,0	95,1	664,0	100,0

высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2										
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	3360,7	3510,2	104,4	2818,2	80,3	1741,0	61,8	1288,4	74,0	
Обеспечение проведения выборов и референдумов	107				475,8	0,0		0,0		0,0	
Резервные фонды	111	0,0	1,0		5,0	500,0	5,0	100,0	5,0	100,0	
Другие общегосударственные расходы	113	0,0	0,7		0,7	100,0	0,7	100,0	0,7	100,0	
Национальная оборона	200	134,1	137,3	102,4	143,4	104,4	148,4	103,5	153,7	103,6	
Мобилизационная и внебюджетная 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	49,5	53,0	0,0	24,0	0,0	2,0	0,0	2,0	0,0	
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	309	49,5	53,0	0,0	24,0	0,0	2,0	0,0	2,0	0,0	
Национальная экономика	400	1188,8	1081,0	90,9	856,0	79,2	897,4	104,8	969,2	108,0	
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	1116,8	1081,0	96,8	856,0	79,2	897,4	104,8	969,2	108,0	
Другие вопросы в области национальной экономики	412	72									
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	627,4	860,2	137,1	342,4	39,8	55,0	16,1	55,0	100,0	
Коммунальное хозяйство	502	618,7	597,7	96,6	308,4	51,6	5,0	1,6	5,0	100,0	
Благоустройство	503	8,7	262,5	3017,2	34,0	13,0	50,0	147,1	50,0	100,0	
Охрана окружающей среды	600	0,0	0,0		1214,5		102,0	8,4	0,0	0,0	
Охрана окружающей среды	605				1214,5		102,0	8,4	0,0	0,0	
Культура, кинематография	800	2193,6	2055,9	93,7	1942,0	94,5	2352,2	121,1	2146,0	91,2	
Культура	801	2193,6	2055,9	93,7	1942,0	94,5	2352,2	121,1	2146,0	91,2	
Физическая культура и спорт	1100	0,0	0,0		10,0		10,0	100,0	216,2	2162,0	
Физическая культура	1101				10,0		10,0	100,0	216,2	2162,0	
Обслуживание государственного муниципального дол-	13	0	2,97		3,5	0,0	3,5	0,0	3,5	0,0	

га										
Обслуживание государственного муниципального долга	13 13		3,0		3,5	0,0	3,5	0,0	3,5	0,0
Итого расходов		8388,5	8384,2	99,9	8533,5	101,8	5981,2	70,1	5503,7	92,0

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

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Общий объем расходов по разделу 01 предусматривается на 2022 год в сумме 3997,7 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 2410,7 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1958,1 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 698,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 664,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 664,0 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 2 818,2 тыс. рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 71,5 тыс. рублей;

-на 2023 год в сумме 1 741,0 тыс. рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 0 тыс. рублей;

-на 2024 год в сумме 1 288,4 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 - 475,8 тыс.руб., на 2023 год – 0 тыс.руб., на 2024 год – 0 тыс. рублей на подготовку и проведение выборов депутатов Думы Разгонского 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 право-

нарушениях, 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 - 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 2022 год - 24,0 тыс.руб., на 2023 год – 2 тыс.руб., на 2024 год –2 тыс. рублей.

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 856,0 тыс.рублей;
- на 2023 год в сумме 897,4 тыс.рублей;
- на 2024 год в сумме 969,2 тыс.рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Общий объем расходов по разделу 05 предусматривается на 2022 год в сумме 342,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 55,0 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 55,0 тыс.рублей.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы:

- за счет местного бюджета на содержание и обслуживание водонапорных башен на 2022 год - 96,6 тыс.руб., на 2023 год – 5 тыс.руб., на 2024 год – 5 тыс. рублей;

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2022 год в сумме 208,4 тыс. рублей (в том числе софинансирование 8,4 тыс.руб.), на 2023 год в сумме 0 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 0 тыс.рублей .

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы за счет средств *местного бюджета* на мероприятия по ликвидации несанкционированных свалок и оплата услуг по предоставлению электроэнергии на 2022 год в сумме 34 тыс.руб., на 2023 год – 50 тыс.руб., на 2024 год – 50 тыс. рублей.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

По подразделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены расходы:

-за счет средств *местного бюджета* на 2022 год - 201,0 тыс.руб., на 2023 год – 102,0 тыс.руб., на 2024 год – 0 тыс. рублей предусмотрены расходы на меро-

приятия по муниципальной программе «Охрана окружающей среды на территории Разгонского муниципального образования на 2021-2023 годы»;

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий по созданию мест (площадок) накопления ТКО на 2022 год в сумме 1013,5 тыс. рублей (в том числе софинансирование 40,6 тыс.руб.), на 2023 год в сумме 0 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 0 тыс.рублей .

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 1 942,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 2 146,0 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 2 146 тыс.рублей;

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2022 год в сумме 0 тыс. рублей на 2023 год в сумме 206,2 тыс.рублей(в том числе софинансирование 6,2 тыс.руб.), , на 2024 год в сумме 0 тыс.рублей .

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По подразделу «Пенсионное обеспечение» за счет средств *местного бюджета* предусмотрено расходы:

-за счет средств *местного бюджета* на 2022 год - 10,0 тыс.руб., на 2023 год – 10,0 тыс.руб., на 2024 год – 10,0 тыс. рублей предусмотрены расходы на мероприятия по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Разгонском муниципальном образовании на 2020-2024гг.»;

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2022 год в сумме 0 тыс. рублей на 2023 год в сумме 0 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 206,2 тыс.рублей (в том числе софинансирование 6,2 тыс.руб.).

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 3,5 тыс.рублей ежегодно.

Источники финансирования дефицита бюджета

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит в 2021 году составит в сумме 52 000 рублей или 3,5 процентов утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

на 2023 год в сумме 52 000 рублей или 3,4 процентов утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений, на 2024 год в сумме 52 000 рублей или 3,2 процентов утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

Муниципальный долг

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит:

по состоянию на 1 января 2023 года в размере 52 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

по состоянию на 1 января 2024 года в размере 104 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

по состоянию на 1 января 2025 года в размере 156 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

Выводы:

1. Проект бюджета Разгонского 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 Разгонского муниципального образования, **с учетом указанных рекомендаций и предложений.**

И.о. председателя КСП
Тайшетского района



М.П. Мароко