

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА

Экспертное заключение № 322-З
на проект решения Думы Мирнинского муниципального образования «О
бюджете Мирнинского муниципального образования на 2023 год и на
плановый период 2024 и 2025 годы»

29.11.2022 г.

г. Тайшет

Утверждено Распоряжением
председателя КСП
от 29.11.2022 г. № 455-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Тайшетского района «О бюджете Мирнинского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, п. 2 ч. 2 ст. 9 Федерального закона РФ от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований, Положением «О Контрольно-счетной палате Тайшетского района», Соглашением о передаче КСП Тайшетского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»; распоряжения председателя КСП от 16.11.2022г. № 429-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Мирнинского муниципального образования «О бюджете Мирнинского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы.

При подготовке Заключения на проект решения Думы Мирнинского муниципального образования «О бюджете Мирнинского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы» (далее – Заключение) учтены необходимость реализации положений послания Президента РФ Федеральному Собранию, основных направлений бюджетной политики и налоговой политики Иркутской области, Мирнинского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, показателей прогноза социально-экономического развития Мирнинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024-2025 г.г., использованы документы и материалы, представленные администрацией Мирнинского 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 Мирнинского МО:

- копия постановления Мирнинского МО от 25.10.2022 г. № 46 «Об утверждении основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Мирнинского МО на 2023 и плановый период 2024-2025 годов» (далее - основные направления бюджетной и налоговой политики);

- копия решения Думы Мирнинского муниципального образования от 21.10.2020г. № 98 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе Мирнинского муниципального образования»;
- копия Постановления администрации Мирнинского МО от 30.08.2016г. № 173 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Мирнинского муниципального образования»;
- копия Постановления администрации Мирнинского муниципального образования от 29.10.2018г. №53 «Об утверждении Порядка и утверждения бюджетного прогноза Мирнинского муниципального образования на долгосрочный период»;
- копия Постановления администрации Мирнинского муниципального образования от 31.01.2020г. №3а «Об утверждении бюджетного прогноза Мирнинского муниципального образования на долгосрочный период до 2028 года»;
- проект Постановления администрации Мирнинского муниципального образования «О внесении изменений в бюджетный прогноз Мирнинского муниципального образования на долгосрочный период»;
- копия Постановления администрации Мирнинского муниципального образования от 25.10.2021г. № 41 «Об утверждении Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета Мирнинского МО и порядке работы над документами и материалами, представляемыми в Думу Мирнинского муниципального образования одновременно с проектом местного бюджета»;
- копия Постановления администрации Мирнинского муниципального образования от 01.03.2016г. №54 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Мирнинского муниципального образования»;
- Предварительные итоги социально-экономического развития Мирнинского муниципального образования за 9 месяцев 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2022 год;
- копия постановления Мирнинского МО от 18.10.2022 г. № 45 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Мирнинского МО на 2023 - 2025 годы»;
- Прогноз основных характеристик бюджета Мирнинского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов;
- пояснительная записка к проекту решения Думы Мирнинского МО «О бюджете Мирнинского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- верхний предел муниципального внутреннего долга Мирнинского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета Мирнинского МО в 2022 году.

При проверке нормативно-правовой базы Мирнинского МО установлено:

Нормативным правовым актом, регулирующим бюджетный процесс в Мирнинском муниципальном образовании, является Положение о бюджетном процессе, утверждённое решением Думы Мирнинского муниципального образования от 21.10.2020 года № 98.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в Бюджетный кодекс РФ регулярно вносились изменения, поэтому необходимо приведение положений его статей в соответствии с действующими нормами законодательства:

некоторые полномочия КСО муниципального образования в ч. 4 ст. 4 не соответствуют бюджетным полномочиям органов муниципального финансового контроля установленных ст. 157 БК РФ и ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ;

ст. 160.2-1 БК РФ использует понятие *внутренний финансовый аудит* в Положении используются понятия *внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит*;

полномочия участников бюджетного процесса, указанные в ч 5-12 ст. 4 требуется привести в соответствие с нормами ст. 160.1-160.2 БК РФ;

ч. 6.1. ст. 4 противоречит п. 3.1. ст. 158 БК, который утратил силу;

ст. 4.1 Положения противоречит нормам ст. 160.2-1 БК РФ;

ч. 4 ст. 6.1 Положения не соответствует п. 5 ст. 170.1 БК РФ;

ч. 3 ст. 5 не соответствует п. 2 с. 172 БК РФ;

в п. 8. ч. 5 ст. 4, ч. 3 ст. 5, ч.1, ч. 2 ст. 7, п. 1 ч. 2 ст. 10 используется понятие *основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики*, в бюджетном кодексе РФ (ст. 172, 184.2 БК РФ) понятие *основные направления бюджетной и налоговой политики*;

ч. 2 ст. 9 не соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ;

абз. 2 ч. 3 ст. 9 не соответствует п. 4 ст. 184.1 БК РФ;

п. 1 и п. 2 ч. 2 ст. 10 используются понятия не в значении ст. ст. 172, 184.2 БК РФ;

ч. 4 ст. 14 противоречит требованиям п. 215.1 БК РФ;

ст. 16 противоречит требованиям ст. 217.1 БК РФ;

абз. 6 ст. 17 не соответствует абз. 6 ст. 218 БК РФ;

абз. 2 ч. 2 ст. 18 не соответствует п. 2 ст. 47.1 БК РФ;

ст. 19 не соответствует ст. 219 БК РФ;

в абз. 2 и 3 ч. 4 ст. 21 не соответствуют абз. 3 и 4 п. 5 ст. 242 БК РФ;

ч. 1 ст. 22 и ч. 1, ч. 4 ст. 23 противоречат нормам ст. 264.2 БК РФ;

ч. 2 ст. 24 рекомендуется привести в соответствие с п. 2 ст. 264.5, а также включить в состав документов, предоставляемых одновременно с годовым отчетом и отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;

ст. 25 противоречит нормам ст. 265 БК РФ;

ст. 26 противоречит нормам ст. 268.1 БК РФ;

ст. 27 регулирует полномочия по осуществлению внутреннего муниципального контроля при санкционировании операций в соответствии с нормами ст. 269.1 БК, которые утратили силу с 06.08.2019 г.;

ст. 28 противоречит нормам ст. 269.2 БК РФ;

ст. 29 противоречит нормам ст. 270.2 БК РФ;

Таким образом, Положение о бюджетном процессе, утверждённое решением Думы Мирнинского муниципального образования от 21.10.2020 года № 98 противоречит нормам Бюджетного кодекса РФ.

П.3 ст.5 Положения о бюджетном процессе Мирнинского муниципального образования, утвержденного решением Думы Мирнинского муниципального образования от 21.10.2020г. № 98 и Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета не соответствуют п.2 ст.172 Бюджетного кодекса РФ.

КСП рекомендует: привести в соответствие нормам бюджетного законодательства принятые нормативно-правовые акты Мирнинского муниципального образования.

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

В проекте решения Думы Мирнинского МО «О бюджете Мирнинского МО на

2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», согласно ст. 184.1. Бюджетного кодекса РФ отражены необходимые показатели и характеристики (приложения):

- основные характеристики бюджета, в которых отражены общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета;
- доходы бюджета на 2023 год (Приложение № 1);
- прогнозируемые доходы на плановый период 2024 и 2025 годы (Приложение № 2);
- распределение бюджетных ассигнований на 2023 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов РФ (Приложение № 3);
- распределение бюджетных ассигнований на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год (Приложение № 5);
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2024 и 2025 годы (Приложение № 6);
- ведомственная структура расходов бюджета «Мирнинского сельского поселения» на 2023 год по главным распорядителям бюджетных средств (Приложение № 7);
- ведомственная структура расходов бюджета «Мирнинского сельского поселения» на плановый период 2024 и 2025 годы по главным распорядителям бюджетных средств (Приложение № 8);
- программа муниципальных внутренних заимствований Мирнинского МО на 2023 год (Приложение № 9);
- программа муниципальных внутренних заимствований Мирнинского МО на плановый период 2024 и 2025 годы (Приложение № 10);
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Мирнинского МО на 2023 год (Приложение № 11).
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Мирнинского МО на плановый период 2024 и 2025 годы (Приложение № 12).

КСП отмечает, что наличие нормативно-правовой базы Мирнинского МО, учитывающей все аспекты бюджетного процесса в Мирнинском МО, не в полной 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. 10 Положения о бюджетном процессе Мирнинского МО формирование параметров проекта бюджета

Мирнинского МО в целях финансового обеспечения расходных обязательств основывается на Прогнозе социально-экономического развития Мирнинского на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы, а также основных направлениях бюджетной 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 184¹ 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.

При этом обязательность перехода на составление местных бюджетов на основе муниципальных программ устанавливается только при условии составления и утверждения местного бюджета сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

На 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в Мирнинском МО будет действовать 2 муниципальные программы, охватывающие вопросы по охране окружающей среды, развития транспортной инфраструктуры, благоустройству и содержанию кладбищ в Мирнинском муниципальном образовании.

Объем программных расходов составит: в 2023 году – 500 тыс. руб., в 2024 году – 3903,13 тыс. руб., 2025 году – 2520,85 тыс. руб.

Ресурсное обеспечение муниципальной программы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

(тыс.рублей)

Наименование	КЦСР	Сумма		
		2023 год	2024 год	2025 год
Муниципальные программы		500,00	3 903,13	2 520,85

Муниципальная программа Мирнинского муниципального образования "Охрана окружающей среды на территории Мирнинского муниципального образования на 2020-2027 годы"	7300089999	0,00	1 854,10	713,50
Муниципальная программа Мирнинского муниципального образования "Комплексного развития транспортной инфраструктуры на территории Мирнинского муниципального образования Тайшетского муниципального района Иркутской области на 2021-2032 годы"	7800089999	500,00	1 000,00	1 000,00
Муниципальная программа Мирнинского муниципального образования "Благоустройство и содержание кладбищ на территории Мирнинского муниципального образования на 2021-2025 годы"	7400089999	0,00	1 049,03	807,35

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

В соответствии с п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития Мирнинского 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 Мирнинского муниципального образования установлено:

- п.1 Постановления Мирнинского МО от 18.10.2022 г. № 45 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Мирнинского МО» одобрен прогноз социально-экономического развития Мирнинского МО на 2023-2025 годы.

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 2023 - 2025 годы разрабатывается в двух вариантах, однако, в пояснительной записке к Прогнозу не указан рассматриваемый вариант Прогноза на 2023 год.

Прогноз социально-экономического развития Мирнинского муниципального образования на 2023-2025г.г. разработан в трех вариантах.

Показатели прогноза социально-экономического развития Мирнинского муниципального образования на 2023-2025 годы, предварительных и ожидаемых итогов за 2022 год представлены в таблице:

Показатели	Факт 2021 г.	Оценка 2022 г. по прогнозу	Ожидаемая оценка 2022 г.	Прогноз				
				2023 г.			2024 г.	2025 г.
				1 вар.	2 вар.	3 вар.		
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), млн. руб.	62,0	62,0	62,0	62,0	62,0	62,0	62,0	62,0
Численность постоянного населения, тыс. человек	1	1	-	1	1	1	1	1
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, чел.	80	80	85	85	85	85	80	80
Среднемесячная начисленная заработная плата по полному кругу организаций (руб.)	20000	25000	25000	25000	25000	25000	25000	25000
Темп роста, %		125	100	100	100	100	100	100
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб.	30,0	35,0	35,0	35,0	35,0	35,0	35,0	35,0
Темп роста, %		116,7	100	100	100	100	100	100

КСП отмечает:

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

1. В Прогнозе, как и в прошлые годы, отсутствует сопоставление ранее утвержденных данных с предлагаемыми значениями на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

2. Прогноз рассчитан без учета роста потребительских цен, индексации заработной платы.

3. Прогноз содержит в себе недоработки, представленная **информация не соответствует действительности, не заполнены все необходимые разделы (доходный потенциал территории).**

4. **КСП отмечает, что исходя из среднесписочной численности работа-**

ющих по полному кругу предприятий и фонда заработной платы, размер средне-месячной заработной платы не соответствует действительности.

КСП рекомендует: откорректировать Прогноз социально-экономического развития, внося изменения в прогноз социально-экономического развития Мирнинского МО, с указанием **выбранного варианта развития.**

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 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 Мирнинского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы

Проект бюджета Мирнинского 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 Мирнинского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 Мирнинского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2023 года изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета на 2022 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Мирнинского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы.

В соответствии с пунктом 1 ст. 8 Положения о бюджетном процессе в Мирнинском МО, утвержденного решением Думы Мирнинского МО от 21.10.2020г. № 98, составление проекта бюджета Мирнинского МО начинается с 1 июля года, предшествующего очередному финансовому году.

В соответствии с пунктом 1 ст.10 Положения о бюджетном процессе, в 2022 году администрация Мирнинского МО вносит проект решения о бюджете Мирнинского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы на рассмотрение в Думу Мирнинского 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 Мирнинского муниципального образования представлен в КСП Тайшетского района **15.11.2022 года.**

Проект бюджета Мирнинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы, **размещен на официальном сайте** администрации Мирнинского МО.

Согласно **п. 3 ст. 10** Положения проект бюджета подлежит официальному опубликованию, выносится на публичные слушания в порядке, установленном решением Думы муниципального образования. Постановление о назначении публичных слушаний обсуждения проекта бюджета Мирнинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы, размещено на официальном сайте администрации Мирнинского МО.

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

Содержание проекта бюджета Мирнинского МО соответствует п.2 ст.10 Положения о бюджетном процессе.

Основные параметры местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы

(тыс. руб.)

Основные параметры бюджета	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы, в том числе:	10 936,40	9 485,80	9 663,70
налоговые и неналоговые доходы	1 783,90	1 915,60	1 991,90
безвозмездные перечисления	9 152,50	7 570,20	7 671,80
Расходы, в том числе:	11 001,40	9 550,80	9 728,70
условно утвержденные расходы		225	457
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,5	5
Дефицит	65,00	65,00	65,00
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,6%	3,4%	3,3%
Верхний предел муниципального долга	65	130	195
Резервный фонд	5	5	5

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета составит в 2023 году 65,0 тыс. руб., в 2024 г. – 65,0 тыс. руб. и в 2025 году –65,0 тыс. руб. В соответствии со п. 3 ст. 92.1. БК РФ в Мирнинском 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 2023 году – 3,6%, в 2024 году 3,4% и в 2025 году – 3,3 %.

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы предусмотрен источник дефицита бюджета: кредиты кредитных организаций.

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит на 01 января 2024 года 65,0 тыс. руб., на 01 января 2025 г. – 130,0 тыс. руб., на 1 января 2026 г. – 195,0 тыс. руб. (согласно п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ).

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.

Доходная часть проекта бюджета Мирнинского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы

Прогноз доходов бюджета Мирнинского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы осуществлен на основании оценки исполнения налоговых и неналоговых доходов в 2022 году, проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы», а также проекта решения Думы Тайшетского района «О бюджете Тайшетского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы».

Показатели поступления доходов в бюджет поселения на 2022 - 2025 годы

Показатель	2022 г	2023 г	Темп	2024 г	Темп	2025 г	Темп
	оценка	прогноз	роста	про- гноз	роста	про- гноз	роста
			%		%		%
Налоговые и неналоговые доходы	1 826,00	1 783,90	97,69	1 915,60	107,38	1 991,90	103,98
Безвозмездные поступления	9 877,70	9 152,50	92,66	7 570,20	82,71	7 671,80	101,34
Всего доходов	11 703,70	10 936,40	93,44	9 485,80	86,74	9 663,70	101,88

Доходы бюджета муниципального образования на 2023 год планируются в объеме 10 936,4 тыс. рублей, что на 6,6% меньше оценки на 2022 год, налоговые и неналоговые доходы на 2023 год составят 1 783,9 тыс. рублей, что на 2,3% меньше уровня 2022 года.

Доходы бюджета муниципального образования на 2024 год планируются в объеме 9 485,8 тыс. рублей, что на 13,3% меньше оценки на 2023 год, налоговые и неналоговые доходы на 2024 год составят 1 915,6 тыс. рублей, что на 7,4% больше уровня 2023 года.

Доходы бюджета муниципального образования на 2025 год планируются в объеме 9 663,7 тыс. рублей, что на 1,2% больше оценки на 2024 год, налоговые и неналоговые доходы на 2025 год составят 1 991,9 тыс. рублей, что на 4,0% больше уровня 2024 года.

Показатели поступления доходов в местный бюджет в 2022-2025 г. г.

(тыс. руб.)

Показатель	2022 г оценка	2023 г прогноз	Темп роста %	2024 г прогноз	Темп роста %	2025 г прогноз	Темп роста %
Налоговые и неналоговые доходы	1 826,00	1 783,90	97,69	1 915,60	107,38	1 991,90	103,98
Безвозмездные поступления	9 877,70	9 152,50	92,66	7 570,20	82,71	7 671,80	101,34
Дотации, в том числе	9 217,90	8 578,10	93,06	6 987,50	81,46	7 082,30	101,36
<i>из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	7 675,90	8 435,10	109,89	6 987,50	82,84	7 082,30	101,36
<i>Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.</i>	1 542,00	143,00	9,27	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>из районного бюджета</i>	1 542,00	143,00	9,27	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие субсидии, в том числе	400,00	400,00	100,00	400,00	0,00	400,00	0,00
<i>субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив</i>	400,00	400,00	100,00	400,00	0,00	400,00	0,00
Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	151,60	173,70	114,58	182,00	104,78	188,80	103,74
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	0,70	0,70	100,00	0,70	100,00	0,70	100,00
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	107,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Всего доходов	11 703,70	10 936,40	93,44	9 485,80	86,74	9 663,70	101,88

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

- на 2023 г. в сумме 10936,4 тыс. руб. или 93,4 % к оценке 2022 г. (уменьшение на 767,3 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 9152,5 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 83,7%, темп роста к оценке текущего года – 92,7% (уменьшение на 725,2 тыс. руб.).

В соответствии с п.2 ст.1 Решения Думы предлагается утвердить основные характеристики бюджета Мирнинского МО по доходам на плановый период 2024 и 2025 годов.

- на 2024 г. в сумме 9485,8 тыс. руб. или 86,7 % к плану 2023 г. (уменьшение на 1450,6 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 7570,2 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 79,8%, темп роста к плану текущего года – 82,7% (уменьшение на 1582,3тыс. руб.);

на 2025 г. в сумме 9663,7 тыс. руб. или 101,9 % к плану 2024 г. (увеличение на 177,9 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 7671,8 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 79,4%, темп роста к плану текущего года – 101,3% (увеличение на 101,6 тыс. руб.).

В соответствии со ст. 2 Решения Думы установлено, что доходы бюджета Мирнинского МО, поступающие в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годы, 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 2021	Ожидаемые итоги 2022	Отклонение, %	Прогноз 2023 год	Отклонение, %	Прогноз на 2024 год	Отклонение, %	Прогноз на 2025 год	Отклонение, %
Налог на доходы физических лиц	344,2	500,0	145,3	384,0	76,8	389,0	101,3	395,0	101,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1058,0	1089,5	103	1129,9	103,7	1256,6	111,2	1326,9	105,6
Налоги на имущество, в т.ч.	264,2	180,7	68,4	255,0	141,1	255,0	100	255,0	100
Налог на имущество физических лиц	132,6	76,0	57,3	120,0	157,9	120,0	100	120,0	100
Земельный налог	131,6	104,7	79,5	135,0	128,9	135,0	100	135,0	100
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	84,2	44,3	52,6	10,0	22,6	10,0	100	10,0	100
Штрафы, санкции	6,8	5,0	76,9	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Госпошлина	13,9	6,5	46,8	5,0	76,9	5,0	100	5,0	100
Итого:	1771,3	1826,0	103,1	1783,9	97,7	1915,6	107,4	1991,9	104,0

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

Налог на доходы физических лиц

Прогноз налога на доходы физических лиц на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован в соответствии с учетом данных главного администратора – МИ ФНС № 6 по Иркутской области.

Поступления налога на доходы физических лиц планируются на 2023 год в размере 384,0 тыс. рублей, в 2024 году в размере 389,0 тыс. руб., в 2025 году в размере 395,0 тыс. руб.

Акцизы по подакцизным товарам

Прогноз дохода от уплаты акцизов по подакцизным товарам на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован в соответствии с данными Управления Федерального казначейства по Иркутской области.

Поступления дохода от уплаты акцизов по подакцизным товарам планируются на 2023 год в размере 1129,9 тыс. рублей, в 2024 году в размере 1256,6 тыс. рублей, в 2025 году в размере 1326,9 тыс. рублей.

Налоги на имущество

Прогноз налогов на имущество на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован в соответствии с данными главного администратора – МИ ФНС №6 по Иркутской области.

Поступления налогов на имущество планируются на 2023 год в размере 255,0 тыс. рублей, в 2024 году в размере 255,0 тыс. руб., в 2025 году в размере 255,0 тыс. руб.

Государственная пошлина

Прогноз поступлений доходов от государственной пошлины осуществлен на основании информации администрации муниципального образования о прогнозируемом поступлении доходов и составит на 2023 год в размере 5,0 тыс. рублей, в 2024 году в размере 5,0 тыс. рублей, в 2025 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 2023 год в размере 10,0 тыс. рублей, в 2024 году в размере 10,0 тыс. рублей, в 2025 году в размере 10,0 тыс. рублей (доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями культуры).

Безвозмездные поступления

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

- на 2023 год в размере 9152,5 тыс. рублей, что на 7,3% ниже, чем ожидается в 2022 году;

-на 2024 год в размере 7570,2 тыс. рублей, что на 17,3% ниже, чем ожидается в 2023 году;

-на 2025 год в размере 7671,8 тыс. рублей, что на 1,3% выше, чем ожидается в 2024 году.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в местный бюджет обусловлено наличием нераспределенных среди субъектов Российской Федерации в

соответствии с проектом федерального бюджета на 2023–2025 годы видов межбюджетных трансфертов.

Расходная часть бюджета Мирнинского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы

Прогноз расходов бюджета Мирнинского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлен исходя из объема прогнозируемых доходов бюджета соответствующего периода, в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Мирнинского муниципального образования, а также на основании расчетов по расходам Мирнинского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 Мирнинского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы

(тыс. руб.)

Наименование	РзП Р	2021 г., факт	2022 г., оценка	% к факту 2021 г.	2023 г. прогноз	в % к оценке 2022 г.	2024г. прогноз	в % к плану 2023 г.	2025 г. прогноз	в % к плану 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	100	6220,9	6437,4	103,5	5271,1	81,9	3494,5	66,3	3534,4	101,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102	1221,3	530,3	43,4	932,0	175,7	612,8	65,7	727,7	118,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	4998,9	4932,9	98,7	4333,4	87,8	2876,0	66,4	2801,0	97,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	107	0,0	968,4	0	0,0	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	0,7	0,7	100	0,7	100	0,7	100	0,7	100

Национальная оборона	200	137,3	151,6	110,4	173,7	114,6	182,0	104,8	188,8	103,7
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	203	137,3	151,6	110,4	173,7	114,6	182,0	104,8	188,8	103,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300	0,0	202,0	0	367,5	181,9	10,5	2,8	17,5	166,7
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	309	0,0	202,0	0	367,5	181,9	10,5	2,8	17,5	166,7
Национальная экономика	400	556,8	1827,9	328,3	1129,9	61,8	1256,6	11,2	1326,9	105,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	556,8	1827,9	328,3	1129,9	61,8	1256,6	11,2	1326,9	105,6
Другие вопросы в области национальной экономики	412	0,0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	450,7	898,6	199,4	1241,1	138,1	1482,2	119,4	2005,5	135,3
Коммунальное хозяйство	502	221,9	567,3	255,6	674,3	118,9	433,2	64,2	290,0	66,9
Благоустройство	503	228,8	422,3	184,6	566,8	134,2	1049,0	185,1	1715,5	163,5
Охрана окружающей среды	600	0,0	0,0	0	0,0	0	1854,1	0	713,5	38,5
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	605	0,0	0,0	0	0,0	0	1854,1	0	713,5	38,5
Культура, кинематография	800	2845,6	2943,3	103,4	2813,6	95,6	1041,5	37,0	1480,7	142,2
Культура	801	2845,6	2943,3	103,4	2813,6	95,6	1041,5	37,0	1480,7	142,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	0,0	4,2	0	4,4	104,8	4,4	100	4,4	100
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	0,0	4,2	0	4,4	104,8	4,4	100	4,4	100
Итого расходов		10211,3	12556,0	123,0	11001,4	87,6	9325,8	84,8	9271,7	99,4

В соответствии с п.1,2 ст. 1 Решения Думы Мирнинского МО предлагается утвердить по расходам на 2023 год в сумме 1101,4 тыс. руб. и плановый период
- 2024 год в сумме 9550,8 тыс. руб., в т. ч. условно утвержденным расходам в сумме 225,0 тыс. рублей
- 2025 год в сумме 9728,7 тыс. руб., в т. ч. условно утвержденным расходам в сумме 457,0 тыс. рублей.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования на 2023 год в сумме 932,0 тыс. руб., ниже предусмотренного норматива. Годовой норматив формирования расходов на оплату труда глав МО, согласно Письма Министерства труда и занятости Иркутской области от 10.11.2022г. № 02-74-5026/22 составляет 1 059 354 руб.

На 2024 год предусмотрены в сумме 612,8 тыс. руб., на 2025 год в сумме 727,7 тыс. руб.

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» объем расходов на обеспечение деятельности Мирнинского муниципального образования - на 2023 год в сумме 4333,4 тыс. рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 802,1 тыс. рублей;

-на 2024 год в сумме 2876,0 тыс. рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 730,6 тыс. рублей;

-на 2025 год в сумме 2801,0 тыс. рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 0 тыс. рублей;

По подразделу «Резервные фонды» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 5,0 тыс. рублей, на 2024 год – 5,0 тыс. рублей, на 2025 год -5,0 тыс. рублей.

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

- областного бюджета на 2023 год – 0,7 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год в сумме 173,7 тыс. руб., на 2024 год в сумме 182,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 188,8 тыс. руб.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

За счет средств *местного бюджета* предусмотрены расходы на:

- мероприятия по обустройству минерализованных полос на территории муниципального образования на 2023 год в сумме 367,5 тыс. руб., на 2024 год в сумме 10,5 тыс. руб., на 2025 год в сумме 17,5 тыс. руб.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы:

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

- на 2023 год - 500,0 тыс. руб., на 2024 год – 1 000,0 тыс. руб., на 2025 год – 1 000,0 тыс. руб. на мероприятия по муниципальной программе «Комплексного развития транспортной инфраструктуры на территории Мирнинского муниципального образования Тайшетского муниципального района Иркутской области на 2021-2032 годы»;

- на 2023 год – 629,9 тыс. руб., на 2024 год – 256,6 тыс. руб., на 2025 год – 326,9 тыс. руб., на мероприятия по содержанию дорог.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы:

- за счет местного бюджета на содержание и обслуживание водонапорных башен на 2023 год в сумме 358,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 25,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 290,0 тыс. рублей;

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (разработка и согласование проекта санитарной охраны водозаборной скважины) на 2023 год в сумме 316,3 тыс. рублей (в том числе софинансирование 6,3 тыс. руб.), на 2024 год в сумме 408,2 тыс. рублей (в том числе софинансирование 8,2 тыс. руб.).

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы:

- за счет средств *местного бюджета* на 2023 год - 0,0 тыс. руб., на 2024 год – 1049,0 тыс. руб., на 2025 год – 807,4 тыс. руб. на мероприятия по муниципальной программе «Благоустройство и содержание кладбищ на территории Мирнинского муниципального образования на 2021-2025 годы»;

- за счет средств *местного бюджета* на мероприятия по благоустройству на 2023 год в сумме 475,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 500,0 тыс. рублей;

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (благоустройство парка памяти воинам ВОВ) на 2023 год в сумме 91,8 тыс. рублей (в том числе софинансирование 1,8 тыс. руб.), на 2025 год в сумме 408,2 тыс. рублей (в том числе софинансирование 8,2 тыс. руб.).

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

По подразделу «Охрана окружающей среды» За счет средств *местного бюджета* предусмотрены расходы на 2023 год - 0 тыс. руб., на 2024 год – 1854,1 тыс. руб., на 2025 год – 713,5 тыс. рублей на мероприятия по муниципальной программе «Охрана окружающей среды на территории Мирнинского муниципального образования на 2020 - 2027 годы».

Раздел 08 «Культура и кинематография»

По подразделу «Культура» предусмотрены расходы на выплату заработной платы и содержание учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципального образования на 2023 год в сумме 2813,6 тыс. руб., на 2024 год в сумме 1041,5 тыс. руб., на 2025 год в сумме 1480,7 тыс. руб.

Раздел 13 «Обслуживание муниципального долга»

По данному разделу предусмотрены расходы на выплату процентов за пользование кредитом от кредитных организаций на 2023 год в сумме 4,4 тыс. руб., на 2024 год в сумме 4,4 тыс. руб., на 2025 год в сумме 4,4 тыс. руб.

Выводы и предложения:

1. Проект бюджета Мирнинского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы соответствует нормам бюджетного законодательства РФ.

2. Положение о бюджетном процессе, утверждённое решением Думы Мирнинского муниципального образования от 21.10.2020 года № 98 и Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета противоречат нормам Бюджетного кодекса РФ.

3. Результаты проведенного анализа проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для принятия проекта решения Думой Мирнинского муниципального образования *с учетом указанных рекомендаций и предложений.*

Председатель КСП
Тайшетского района



О.Б. Шитенко

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