

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

---

**Экспертное заключение № 326-3  
на проект решения Думы Тимирязевского муниципального образования «О  
бюджете Тимирязевского 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 Тимирязевского МО «О бюджете Тимирязевского 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 Тимирязевского муниципального образования «О бюджете Тимирязевского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы

При подготовке Заключения на проект решения Думы Тимирязевского муниципального образования «О бюджете Тимирязевского 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, Тимирязевского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, показателей прогноза социально-экономического развития Тимирязевского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024-2025 г.г., использованы документы и материалы, представленные администрацией Тимирязевского муниципального образования.

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

- копия постановления Тимирязевского МО от 29.09.2022 г. № 71А «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Тимирязевского МО на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - основные направления бюджетной и налоговой политики);

- положение о бюджетном процессе в Тимирязевском муниципальном образовании, утвержденное решением Думы Тимирязевского МО от 30.01.2017г. № 123 (в редакции решения Думы от 28.06.2018г. № 30, от 18.06.2020г. № 80, от 27.01.2022г. №129);

- копия постановления Тимирязевского МО от 25.08.2016 г. № 43 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Тимирязевского муниципального образования»;

- Предварительные итоги социально-экономического развития Тимирязевского муниципального образования за 9 месяцев 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2022 год;

- копия постановления Тимирязевского МО от 01.11.2022 г. № 81 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Тимирязевского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Прогноз социально-экономического развития Тимирязевского муниципального образования на 2023-2025 годов;

- пояснительная записка к проекту решения Думы Тимирязевского МО «О бюджете Тимирязевского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

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

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

- проект постановления администрации Тимирязевского муниципального образования «О внесении изменений в бюджетный прогноз Тимирязевского муниципального образования на долгосрочный период»;

- копия постановления администрации Тимирязевского муниципального образования от 27.10.2022г. № 79 «Об утверждении Перечня муниципальных программ Тимирязевского муниципального образования»;

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

- копия постановления администрации Тимирязевского муниципального образования от 11.11.2022г. № 82 «Об утверждении муниципальной программы «Пожарная безопасность в границах Тимирязевского муниципального образования на 2023-2025 годы»;

- верхний предел муниципального внутреннего долга Тимирязевского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Тимирязевского МО в 2022 году;

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

В проекте решения Думы Тимирязевского МО «О бюджете Тимирязевского

МО на 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 «Тимирязевского сельского поселения» на 2023 год по главным распорядителям бюджетных средств (Приложение № 7);
- ведомственная структура расходов бюджета «Тимирязевского сельского поселения» на плановый период 2024 и 2025 годы по главным распорядителям бюджетных средств (Приложение № 8);
- программа муниципальных внутренних заимствований Тимирязевского МО на 2023 год (Приложение № 9);
- программа муниципальных внутренних заимствований Тимирязевского МО на плановый период 2024 и 2025 годы (Приложение № 10);
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Тимирязевского МО на 2023 год (Приложение № 11);
- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Тимирязевского МО на плановый период 2024 и 2025 годы (Приложение № 12).

КСП отмечает, что наличие нормативно-правовой базы Тимирязевского МО, учитывающей все аспекты бюджетного процесса в Тимирязевском МО, 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.5 Положения о бюджетном процессе Тимирязевского МО формирование параметров проекта бюджета Тимирязевского МО в целях финансового обеспечения расходных обязательств основывается на Прогнозе социально-экономического развития Тимирязевского МО на 2021 - 2024 годы, а также основных направлениях бюджетной политики и налоговой политики.

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

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

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

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

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

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

В Тимирязевском муниципальном образовании, согласно перечня муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации Тимирязевского МО № 79 от 27.10.2022г, **разработаны и утверждены 6 муниципальных программы**, охватывающие вопросы охраны окружающей среды, первичных мер пожарной безопасности, благоустройства территории, профилактики терроризма и экстремизма и профилактики правонарушений, обеспечение общественной безопасности и правопорядка на территории Тимирязевского муниципального образования.

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

**В проекте бюджета Тимирязевского муниципального образования только одна муниципальная программа «Пожарная безопасность на территории Тимирязевского муниципального образования на 2023-2025 годы» нашла отражение в расходах бюджета Тимирязевского МО, что является нарушением**

## ст. 179 и 184 БК РФ.

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

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

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

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

- п.1 Постановления Тимирязевского МО от 01.11.2022 г. № 81 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Тимирязевского МО на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» одобрен прогноз социально-экономического развития Тимирязевского МО на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы.

Прогноз социально-экономического развития Тимирязевского МО на 2023-2025 годы разработан в соответствии со ст.173 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, на основе анализа социально-экономической ситуации поселения, представленных данных предприятиями и организациями.

Прогноз социально-экономического развития Тимирязевского МО разработан в двух вариантах по видам экономической деятельности, разными методами и способами, на основе разных отчетных периодов (факт 2020г., факт 2021г., оценка 2022г.).

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

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

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

В соответствии с положениями ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», прогноз

социально-экономического развития разрабатывается в двух вариантах – базовом и консервативном.

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

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

Рассматриваемый вариант прогноза на 2023 год базовый, предполагает развитие населения в условиях проводимой политики, направленной на улучшение инвестиционного климата, повышение конкурентоспособности, поддержку реального сектора и стимулирование экономического роста, на повышение уровня и качества жизни населения.

Показатели прогноза социально-экономического развития Тимирязевского 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.		
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), млн. руб.	1,5	2,0	сведения отсутствуют	2,4	2,2	2,6	2,6
Численность постоянного населения, тыс. человек	0,474	0,468	сведения отсутствуют	0,500	0,470	0,510	0,510
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, чел.	166	167	167	170	167	174	174
Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) (в %)	5,0	5,5	5,5	6,7	6,5	5,5	4,5
Среднемесячная начисленная заработная плата по полному кругу организаций (руб.)	сведения отсутствуют	сведения отсутствуют	35500	сведения отсутствуют	сведения отсутствуют	сведения отсутствуют	сведения отсутствуют
Темп роста, %		-	-	-	-	-	-
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб.	сведения отсутствуют	сведения отсутствуют	65,0	сведения отсутствуют	сведения отсутствуют	сведения отсутствуют	сведения отсутствуют

**КСП отмечает:** Прогноз содержит в себе недоработки, представленная информация не соответствует действительности, не заполнены все необходимые строки (фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций, среднемесячная начисленная заработная плата по полному кругу организаций и работников малых предприятий).

**КСП рекомендует:** откорректировать Прогноз социально-экономического развития, внося изменения в прогноз социально-экономического развития Тимирязевского МО,

В соответствии со [ст. 169](#) Бюджетного кодекса прогноз социально-экономического развития является основой для составления проекта бюджета.

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

**КСП отмечает,** в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития отсутствует оценка существующей экономической ситуации, не приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами, не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, отсутствует сопоставление фактически достигнутых показателей Прогноза с ранее утвержденными (в предыдущем году) параметрами Прогноза с указанием причин и факторов их изменения, что указывает на несоблюдение ст. 173 БК РФ.

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

### **Общая характеристика проекта бюджета Тимирязевского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы**

Проект бюджета Тимирязевского МО сформирован в соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса РФ «составляется и утверждается сроком на один год (на очередной финансовый год) или сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период)» в соответствии с муниципальным правовым актом представительного органа сельского поселения, с учетом целей и задач, установленных Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Тимирязевского МО на 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 Тимирязевского 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 Тимирязевского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы.

В соответствии с пунктом 1 ст.10 Положения о бюджетном процессе в Тимирязевском МО, утвержденного решением Думы Тимирязевского МО от 28.06.2018г. № 30 «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Тимирязевском муниципальном образовании, утвержденное решением Думы Тимирязевского муниципального образования от 30.01.2017г. № 123» (в редакции решения Думы от 28.06.2018г. № 30, от 18.06.2020г. № 80, от 27.01.2022г. № 129), в 2022 году администрация Тимирязевского МО вносит проект решения о бюджете Тимирязевского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы на рассмотрение в Думу Тимирязевского МО не позднее 15 ноября.

Согласно ст.11 Положения не позднее дня следующего за днем внесения проекта решения о бюджете МО с необходимыми документами и материалами в Думу Муниципального образования председатель Думы Муниципального образования направляет их в КСО Муниципального образования на экспертизу. Проект бюджета Тимирязевского муниципального образования представлен в КСП Тайшетского района **15.11.2022 года**.

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

Решением Думы № 7 от 14.11.2022г. «О проекте решения Думы Тимирязевского МО» назначены проведение публичного обсуждения проекта бюджета Тимирязевского муниципального образования и сам проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы. Проект решения о бюджете размещен на официальном сайте администрации Тимирязевского МО.

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

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

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

(тыс. руб.)

Основные параметры бюджета	2023 год	2024 год	2025 год
<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>8396,2</b>	<b>7627,5</b>	<b>7802,8</b>
налоговые и неналоговые доходы	2862,5	3077,2	3203,2
безвозмездные перечисления	5533,7	4550,3	4599,6
<b>Расходы, в том числе:</b>	<b>8501,2</b>	<b>7732,5</b>	<b>7536,8</b>
условно утвержденные расходы		182,0	371,0
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,4	4,9
<b>Дефицит</b>	<b>105,0</b>	<b>105,0</b>	<b>105,0</b>
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,7	3,4	3,3
<b>Верхний предел муниципального долга</b>	<b>105,0</b>	<b>210,0</b>	<b>315,0</b>
<b>Резервный фонд</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета составит в 2023 году 105,0 тыс. руб., в 2024г. – 105,0 тыс. руб. и в 2025 году – 105,0 тыс. руб. В соответствии со п. 3 ст. 92.1. БК РФ в Тимирязевском МО соблюдены установленные ограничения объема дефицита бюджета. Дефицит местного бюджета не превышает 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Отношение объема дефицита к доходам без учета объема безвозмездных поступлений составит в 2023 году - 3,7%, 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 105,0 тыс. руб., на 01 января 2025 г. – 210,0 тыс. руб., на 1 января 2026 г. – 315,0 тыс. руб. (согласно п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ).

В соответствии со ст. 3 Решения Думы Тимирязевского МО предлагается утвердить доходы бюджета муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024-2025г.г. по классификации доходов бюджетов Российской Федерации согласно приложениям 1,2 к настоящему решению.

В соответствии со ст. 5 Решения Думы Тимирязевского МО предлагается установить в расходной части местного бюджета на 2023 год резервный фонд администрации МО в размере 5,0 тыс. руб. и на плановый период 2024 год 5,0 тыс. руб., на 2025 год 5,0 тыс. руб.

Предельное значение размера резервного фонда администрации Тимирязевского МО (3% общего объема расходов бюджета) соответствует установленное п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ и составляет в 2023 году – 0,06%, в 2024 году – 0,06%, в 2025 году 0,06%.

### **Доходная часть проекта бюджета Тимирязевского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы**

Прогноз доходов бюджета Тимирязевского 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**

	(тыс.рублей)						
<b>Показатель</b>	<b>2022 г оценка</b>	<b>2023 г прогноз</b>	<b>Темп роста %</b>	<b>2024 г прогноз</b>	<b>Темп ро- ста %</b>	<b>2025 г про- гноз</b>	<b>Темп ро- ста %</b>
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	2 778,20	2 862,50	103,03	3 077,20	107,50	3 203,20	104,09
<b>Безвозмездные поступления</b>	6 123,30	5 533,70	90,37	4 550,30	82,23	4 599,60	101,08
<b>Всего доходов</b>	<b>8 901,50</b>	<b>8 396,20</b>	<b>94,3</b>	<b>7 627,50</b>	<b>90,84</b>	<b>7 802,80</b>	<b>102,30</b>

Доходы бюджета муниципального образования на 2023 год планируются в объеме 8 396,2 тыс. рублей, что на 5,7% меньше оценки на 2022 год.

Доходы бюджета муниципального образования на 2024 год планируются в объеме 7 627,5 тыс. рублей, что на 9,2% меньше оценки на 2023 год.

Доходы бюджета муниципального образования на 2025 год планируются в объеме 7 802,8 тыс. рублей, что на 2,3% больше оценки на 2024 год.

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

доходам:

- на 2023г. в сумме 8396,2 тыс. руб. или 94,3 % к оценке 2022 г. (уменьшение на 505,3 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 5533,7 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 65,9%, темп роста к оценке текущего года – 90,4% (уменьшение на 589,6 тыс. руб.).

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

- на 2024 г. в сумме 7627,5 тыс. руб. или 90,8 % к плану 2023 г. (уменьшение на 768,7 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4550,3 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 59,7%, темп роста к плану текущего года – 82,2% (уменьшение на 983,4 тыс. руб.).

- на 2025 г. в сумме 7802,8 тыс. руб. или 102,3 % к плану 2024 г. (увеличение на 175,3 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4599,6 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 58,9%, темп роста к плану текущего года – 101,1% (увеличение на 49,3 тыс. руб.).

В соответствии со ст. 2 Решения Думы установлено, что доходы бюджета Тимирязевского МО, поступающие в 2023 году и на плановый период 2024-2025 годах формируются за счет:

*1. налоговых доходов, в т.ч.:*

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

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

*2. неналоговых доходов, в т.ч.:*

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

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

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

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

*3. безвозмездных поступлений.*

Анализ темпов роста по налоговым и неналоговым доходам

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Факт 2021	Ожидаемые итоги 2022	Темп роста, %	Прогноз 2023 год	Темп роста, %	Прогноз 2024 год	Темп роста, %	Прогноз 2025 год	Темп роста, %
Налог на доходы физических лиц	857,2	867,0	101,1	886,0	102,2	899,0	101,5	913,0	101,6

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1662,6	1712,1	103,0	1799,5	105,1	2001,2	111,2	2113,2	105,6
Налоги на имущество. в т.ч.	126,1	161,0	127,7	167,0	103,7	167,0	100	167,0	100
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	19,8	14,0	70,7	20,0	142,8	20,0	100	20,0	100
<i>Земельный налог</i>	106,3	147,0	138,3	147,0	100	147,0	100	147,0	100
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8,8	31,1	353,4	5,0	16,1	5,0	100	5,0	100
Госпошлина	5,3	7,0	132,1	5,0	71,4	5,0	100	5,0	100
<b>Итого:</b>	<b>2660,1</b>	<b>2778,2</b>	<b>104,4</b>	<b>2862,5</b>	<b>103,0</b>	<b>3077,2</b>	<b>107,5</b>	<b>3203,2</b>	<b>104,1</b>

Налоговые и неналоговые доходы на 2023 год составят 2 862,5 тыс. рублей, что на 3,0% больше уровня 2022 года, на 2024 год составят 3 077,2 тыс. рублей, что на 7,5% больше уровня 2023 года, на 2025 год составят 3 203,2 тыс. рублей, что на 4,1% больше уровня 2024 года.

### **Особенности планирования поступлений в бюджет Тимирязевского 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 с учетом данных главного администратора – МИ ФНС № 6 по Иркутской области.

Поступления налога на доходы физических лиц планируются на 2023 год в размере 886,0 тыс. рублей, на 2024 год в размере 899,0 тыс. рублей, на 2025 год в размере 913,0 тыс. рублей.

#### ***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 1 799,5 тыс. рублей, на 2024 год в размере 2 001,2 тыс. рублей, на 2025 год в размере 2 113,2 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 167,0 тыс. рублей, на 2024 год в размере 167,0 тыс. рублей, на 2025 год в размере 167,0 тыс. рублей.

### **Государственная пошлина**

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

### **Безвозмездные поступления**

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

- на 2022 год в размере 4 785,1 тыс. рублей, что на 10,5% ниже, чем ожидается в 2021 году;

-на 2023 год в размере 3 781,7 тыс. рублей, что на 21% ниже, чем ожидается в 2022 году;

-на 2024 год в размере 3 428,0 тыс. рублей, что на 9,4% ниже, чем ожидается в 2023 году.

Показатели поступления безвозмездных 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 %
<b>Безвозмездные поступления</b>	6 123,30	5 533,70	90,37	4 550,30	82,23	4 599,60	101,08
<b>Дотации, в том числе</b>	5 588,70	5 059,30	90,53	4 067,60	80,40	4 110,10	101,04
<i>из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	4 955,50	4 941,10	99,71	4 067,60	82,32	4 110,10	101,04
<i>Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.</i>	633,20	118,20	18,67	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>из районного бюджета</i>	633,20	118,20	18,67	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Прочие субсидии, в том числе</b>	300,00	300,00	100,00	300,00	0,00	300,00	0,00
<i>субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив</i>	300,00	300,00	100,00	300,00	0,00	300,00	0,00
<b>Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты</b>	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	82,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

### **Расходная часть бюджета Тимирязевского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы**

Прогноз расходов бюджета Тимирязевского 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 Тимирязевского муниципального образования, а также на основании расчетов по расходам Тимирязевского 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 Тимирязевского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы**

(тыс. руб.)

Наименование	РзПР	2021 г., факт	2022 г., оценка	в % к оценке 2021 г.	2023 г. прогноз	в % к оценке 2022 г.	2024 г. 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
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>100</b>	<b>4439,0</b>	<b>5253,9</b>	<b>118,3</b>	<b>3957,0</b>	<b>75,3</b>	<b>3208,5</b>	<b>81,1</b>	<b>3160,8</b>	<b>98,5</b>

Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102	808,1	784,5	97,1	675,9	86,1	528,5	78,2	675,9	127,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	3624,2	3642,9	100,5	3275,4	89,9	2674,3	81,6	2479,2	92,7
Обеспечение проведения выборов и референдумов	107	0	810,8	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	6,7	10,7	159,7	0,7	6,5	0,7	100	0,7	100
<b>Национальная оборона</b>	<b>200</b>	<b>137,3</b>	<b>151,6</b>	<b>110,4</b>	<b>173,7</b>	<b>114,6</b>	<b>182,0</b>	<b>104,8</b>	<b>188,8</b>	<b>103,7</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	203	137,3	151,6	110,4	173,7	114,6	182,0	104,8	188,8	103,7
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>300</b>	<b>31,3</b>	<b>60,0</b>	<b>191,7</b>	<b>491,0</b>	<b>818,3</b>	<b>111,5</b>	<b>22,7</b>	<b>101,5</b>	<b>91,0</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	309	31,3	60,0	191,7	491,0	818,3	111,5	22,7	101,5	91,0
<b>Национальная экономика</b>	<b>400</b>	<b>437,7</b>	<b>4138,0</b>	<b>945,4</b>	<b>1799,5</b>	<b>43,5</b>	<b>2001,2</b>	<b>111,2</b>	<b>2113,2</b>	<b>105,6</b>
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	437,7	4138,0	945,4	1799,5	43,5	2001,2	111,2	2113,2	105,6
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>500</b>	<b>25,7</b>	<b>125,0</b>	<b>486,4</b>	<b>195,0</b>	<b>156</b>	<b>662,5</b>	<b>339,7</b>	<b>375,0</b>	<b>56,6</b>
Коммунальное хозяйство	502	19,7	75,0	486,4	110,0	146,7	512,5	465,9	200,0	39,0
Благоустройство	503	6,0	50,0	833,3	85,0	170	150,0	176,5	175,0	116,7
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>600</b>	<b>372,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	605	372,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Культура, кинематография</b>	<b>800</b>	<b>1318,4</b>	<b>1370,4</b>	<b>103,9</b>	<b>1607,9</b>	<b>117,3</b>	<b>1107,7</b>	<b>68,9</b>	<b>1320,4</b>	<b>119,2</b>
Культура	801	1318,4	1370,4	103,9	1607,9	117,3	1107,7	68,9	1320,4	119,2
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>291,0</b>	<b>303,8</b>	<b>104,4</b>	<b>270,0</b>	<b>88,9</b>	<b>270,0</b>	<b>100</b>	<b>270,0</b>	<b>100</b>
Пенсионное обеспечение	1001	291,0	303,8	104,4	270,0	88,9	270,0	100	270,0	100
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>122,4</b>	<b>312,5</b>	<b>255,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Физическая культура	1101	122,4	312,5	255,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>1300</b>	<b>0,0</b>	<b>6,4</b>	<b>0</b>	<b>7,1</b>	<b>110,9</b>	<b>7,1</b>	<b>100</b>	<b>7,1</b>	<b>100</b>
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	0,0	6,4	0	7,1	110,9	7,1	100	7,1	100
<b>Итого расходов</b>		<b>7175,4</b>	<b>11721,7</b>	<b>163,3</b>	<b>8501,2</b>	<b>72,5</b>	<b>7550,5</b>	<b>88,8</b>	<b>7536,8</b>	<b>99,8</b>

В соответствии с п.1,2 ст. 1 Решения Думы Тимирязевского МО предлагается утвердить по расходам на 2023 год в сумме 8501,2 тыс. руб. и плановый период

- 2024 год в сумме 7732,5 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 182,0 тыс. рублей;
- 2025 год в сумме 7907,8 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 371,0 тыс. рублей.

### **Раздел 01 «Общегосударственные расходы»**

*По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования на 2023 год в сумме 675,9 тыс. рублей, ниже установленного 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 768 201 руб. Расходы на 2024 год в сумме 528,5 тыс. рублей (-21,8% к уровню 2023года), на 2025 год в сумме 675,9 тыс. рублей (+27,9% к уровню 2024года).

*По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* объем расходов на обеспечение деятельности Тимирязевского муниципального образования на 2023 год в сумме 3275,4 тыс. рублей, в том числе на передачу полномочий району в сумме 681,1 тыс. руб.;

- на 2024 год в сумме 2674,3 тыс. рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 681,1 тыс. руб.;

- на 2025 год в сумме 2479,2 тыс. рублей. в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 0 тыс. руб.

*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, а 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.

МП программа «Профилактика правонарушений, обеспечение общественной безопасности и правопорядка на территории Тимирязевского муниципального образования на 2021-2023 годы» не нашла отражение в проекте бюджета на 2023 и плановый период 2024-2025 г.г.

### **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»**

**По подразделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрены расходы за счет средств:

- за счет средств *местного бюджета* на 2023 год - 388,0 тыс. руб., на 2024 год – 73,5 тыс. руб., на 2025 год – 73,5 тыс. руб. на мероприятия по муниципальной программе «Пожарная безопасность на территории Тимирязевского муниципального образования на 2023-2025 годы»;

- *местного бюджета* на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера (опашка минерализованных полос) на 2023 год в сумме 103,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 38,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 28,0 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 в сумме 1799,5 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 2001,0 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 2113,2 тыс. рублей.

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

**По подразделу «Коммунальное хозяйство»** предусмотрены расходы:

- за счет *местного бюджета* на содержание и обслуживание водонапорных ба-шен на 2023 год в сумме 110,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 200,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 47,5 тыс. рублей;

- за счет *субсидии* в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (бурение водозаборной колонки) на 2024 год в сумме 312,5 тыс. рублей (в том числе софинансирование 12,5 тыс. руб.).

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

- за счет средств *местного бюджета* на мероприятия по благоустройству на территории муниципального образования на 2023 год в сумме 85,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 150,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 75,0 тыс. рублей;

- за счет *субсидии* в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (изготовление и установка памятника) на 2025 год в сумме 312,5 тыс. рублей (в том числе софинансирование 12,5 тыс. руб.).

**КСП отмечает:** согласно Перечня муниципальных программ, утвержденного Постановлением администрации Тимирязевского МО № 79 от 27.10.2022 года утверждена муниципальная программа «Благоустройство территории Тимирязевского муниципального образования на 2023-2025 годы».

**Однако расходы по финансированию данной программы не нашли отражение в проекте бюджета на 2023 и плановый период 2024-2025 г.г.**

#### **Раздел 06 «Охрана окружающей среды»**

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

**КСП отмечает:** согласно Перечня муниципальных программ, утвержденного Постановлением администрации Тимирязевского МО № 79 от 27.10.2022 года утвер-



ждена муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории Тимирязевского муниципального образования на 2023-2025 годы».

**Однако расходы по финансированию данной программы не нашли отражение в проекте бюджета на 2023 и плановый период 2024-2025 г.г.**

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

*По подразделу «Культура» предусмотрены расходы:*

- 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 2023 год в сумме 1 295,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 107,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 260,4 тыс. рублей.

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (изготовление проектно-сметной документации и установка автоматической пожарной сигнализации) на 2023 год в сумме 312,5 тыс. рублей (в том числе софинансирование 12,5 тыс.руб.).

### **Раздел 10 «Социальная политика»**

*По подразделу «Пенсионное обеспечение» за счет средств местного бюджета предусмотрено дополнительное ежемесячное обеспечение к пенсиям муниципальным служащим за выслугу лет на 2023 год в сумме 270 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 270 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 270 тыс. рублей.*

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

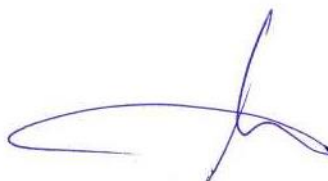
По данному разделу предусмотрены расходы на выплату процентов за пользование кредитом от кредитных организаций на 2023 год в сумме 7,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 7,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 7,1 тыс. рублей.

### **Выводы и предложения:**

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

2. Проект решения Думы Тимирязевского муниципального образования «О бюджете Тимирязевского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы» **может быть рассмотрен Думой Тимирязевского МО с учетом указанных замечаний и предложений.**

Председатель КСП  
Тайшетского района



О.Б. Шитенко

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