

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

**Экспертное заключение № 327-3
на проект решения Думы Шелеховского муниципального образования «О
бюджете Шелеховского муниципального образования на 2023 год и на плановый
период 2024 и 2025 годов»**

29.11.2022г.

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 Шелеховского муниципального образования «О бюджете Шелеховского муниципального образования на 2022 год и 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 Шелеховского муниципального образования «О бюджете Шелеховского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

При подготовке Заключения на проект решения Думы Шелеховского муниципального образования «О бюджете Шелеховского 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 и налоговой политики Иркутской области, Шелеховского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, показателей прогноза социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, использованы документы и материалы, представленные администрацией Шелеховского 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 Шелеховского муниципального образования:

- копия постановления Шелеховского муниципального образования от 21.10.2022 г. № 40 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой

политики Шелеховского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - основные направления бюджетной и налоговой политики);

- решение Думы Шелеховского муниципального образования от 16.06.2017г. № 123 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Шелеховском муниципальном образовании»;

- копия постановления администрации Шелеховского муниципального образования от 02.11.2020г. № 44 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Шелеховского муниципального образования»;

- копия постановления администрации Шелеховского муниципального образования от 05.08.2015г. № 50 «Об утверждении Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета Шелеховского муниципального образования и порядке работы над документами и материалами, представляемыми в Думу Шелеховского муниципального образования одновременно с проектом бюджета»;

- копия постановления администрации Шелеховского муниципального образования от 26.10.2018г. № 40 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Шелеховского муниципального образования на долгосрочный период»;

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

- Постановление администрации Шелеховского муниципального образования от 21.10.2022 г. № 41 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов»;

- Прогноз основных характеристик бюджета Шелеховского муниципального образования на 2023-2025 годов;

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

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

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Шелеховского муниципального образования в 2022 году;

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

- паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта):

- *паспорт муниципальной программы «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления на 2016-2025 годы», утвержденный постановлением администрации Шелеховского МО от 01.11.2022 г. № 42 «О внесении изменений в муниципальную программу «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Шелеховского муниципального образования»;*

- *паспорт муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Шелеховского муниципального образования на 2018-2027 годы», утвержденный постановлением администрации Шелеховского МО от 01.11.2022г. № 43 «О внесении изменений в муниципальную программу»;*

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

КСП отмечает, что подготовка Основных направлений бюджетной и налоговой политики носит формальный характер.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Шелеховского МО основываются на **Бюджетном послании Президента Российской Федерации и не учитывают** положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию от 21 апреля 2021 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.

Нормативным правовым актом, регулирующим бюджетный процесс в Шелеховском муниципальном образовании, является Положение о бюджетном процессе, утверждённое решением Думы Шелеховского муниципального образования от 16.06.2017 года № 123.

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;

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. 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 Шелеховского муниципального образования от 16.06.2017 года № 123 **противоречит нормам Бюджетного кодекса РФ.**

КСП отмечает, что наличие нормативно-правовой базы Шелеховского муниципального образования, учитывающей все аспекты бюджетного процесса в Шелеховском МО, не в полной мере соответствует требованиям бюджетного законодательства.

В проекте решения Думы Шелеховского МО «О бюджете Шелеховского 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 «Шелеховского городского поселения» на 2023 год по главным распорядителям бюджетных средств (Приложение № 7);

- ведомственная структура расходов бюджета «Шелеховского городского поселения» на плановый период 2024 и 2025 годы по главным распорядителям бюджетных средств (Приложение № 8);

- программа муниципальных внутренних заимствований Шелеховского МО на 2023 год (Приложение № 9);

- программа муниципальных внутренних заимствований Шелеховского МО на плановый период 2024 и 2025 годы (Приложение № 10);

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Шелеховского МО на 2023 год (Приложение №11).

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Шелеховского МО на плановый период 2024 и 2025 годы (Приложение №12).

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 Шелеховского муниципального образования (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного Решением Думы Шелеховского муниципального образования от 16.06.2017 г. № 123 составление проекта местного бюджета поселения - является исключительной прерогативой администрации Шелеховского муниципального образования.

В соответствии со ст. 185 БК РФ, ст.10 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете на рассмотрение в Думу Шелеховского муниципального образования вносится не позднее 15 ноября текущего года.

Согласно ст. 11 Положения о бюджетном процессе Дума муниципального образования направляет проект решения о бюджете МО с необходимыми документами и материалами в КСО муниципального образования не позднее дня следующего за днем внесения проекта бюджета в Думу МО, в КСП Тайшетского района проект местного бюджета **поступил 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.

Постановление о начале процедуры проведения публичного обсуждения проекта бюджета Шелеховского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы и сам Проект бюджета, **не размещены на официальном сайте администрации Шелеховского МО.**

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.

Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета

В соответствии с п. 2 ст. 172 Бюджетного кодекса РФ и ст.5 Положения о бюджетном процессе Шелеховского муниципального образования формирование параметров проекта бюджета Шелеховского муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств основывается на Прогнозе социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, а также основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

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 п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования 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.

Постановлением администрации Шелеховского муниципального образования от 21.10.2022 г. № 41 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов», одобрен прогноз социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024- 2025 годов (Приложения № 1).

Согласно пояснительной записки к прогнозу, Основные показатели прогноза социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования до 2024 года сформированы с учетом ретроспективного анализа социально-экономического развития Шелеховского муниципального образования за 2021 год, на основе анализа экономической ситуации за первое полугодие 2022 года, предварительной оценки развития экономики поселения в 2022 году и обобщения прогнозных показателей деятельности предприятий и организаций поселения с использованием индексов – дефляторов по основным показателям прогноза социально-экономического развития МО «Тайшетский район» на 2023-2025 гг. При этом учитывался эффект от реализации антикризисных мер, направленных на оздоровление экономики поселения.

Рассматриваемый вариант прогноза – умеренно оптимистичный, ориентированный на наиболее полную реализацию потенциала роста экономики Тайшетского района с учетом особенностей Шелеховского сельского поселения.

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 указан рассматриваемый вариант Прогноза на 2023 год умеренно оптимистичный.

В предстоящий период главной целью социально-экономического развития Шелеховского сельского поселения на 2023-2025 гг. является повышение качества и уровня жизни населения в условиях продолжающегося финансового кризиса и дефицита бюджетных средств, для решения вопросов местного уровня, создание условий для инвестиционной привлекательности, создание эффективной, ориентированной на конечный результат социальной инфраструктуры.

В соответствии ст.35 Федерального закона РФ от 28.06.2014г. № 172-ФЗ 9в редакции от 31.07.2020г.) «О стратегическом планировании в РФ) прогноз социально-экономического развития субъекта Российской Федерации на среднесрочный период содержит:

1) оценку достигнутого уровня социально-экономического развития субъекта Российской Федерации;

2) оценку факторов и ограничений экономического роста субъекта Российской Федерации на среднесрочный период;

3) направления социально-экономического развития субъекта Российской Федерации и целевые показатели одного или нескольких вариантов прогноза социально-экономического развития субъекта Российской Федерации на среднесрочный период, включая количественные показатели и качественные характеристики социально-экономического развития;

4) основные параметры государственных программ субъекта Российской Федерации;

4.1) прогноз баланса трудовых ресурсов субъекта Российской Федерации, в том числе потребность в привлечении иностранных работников по отдельным видам экономической деятельности; (п. 4.1 введен Федеральным [законом](#) от 18.07.2019 N 183-ФЗ)

5) иные положения, определенные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Анализ социально-экономического развития муниципального образования на 2023-2025 годы представлены в таблице:

Показатели	Факт 2021 г.	Оценка 2022 г. по про- гнозу	Ожидае- мая оценка 2022 г.	Прогноз			
				2023 г.		2024 г.	2025 г.
				1 вар.	2 вар.		
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), тыс. руб.	-	-	48290,0	-	-	-	-
Численность постоянного населения, тыс. человек	1237	1237	1237	1237	1237	1237	1237
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс. чел.	0,8	0,7	156	0,6	0,6	0,6	0,6
Среднемесячная начисленная заработная плата по полному кругу организаций (руб.)	35228	36417	Сведения отсут- ствуют	32519	32519	32785	33064
Темп роста, %		103,4			100	100,8	100,8
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб.	168,43	50,37	57,3	51,29	51,82	52,83	53,89
Темп роста, %		29,9		101,8	101,0	100	102,0

КСП отмечает, Прогноз социально-экономического развития Шелеховского МО на 2023-2025 г.г. содержит в себе недоработки, представленная информация не соответствует действительности, в прогнозе не рассчитаны все необходимые показатели, а также отсутствует раздел **«Доходный потенциал территории»**.

Исходя из среднесписочной численности работающих по полному кругу предприятий и фонда заработной платы, размер среднемесячной заработной платы не соответствует действительности.

Не соответствуют показатели Прогноза и предварительных итогов социально-экономического развития.

Согласно требованиям п.4 ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода, при этом в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Показатели прогноза социально-экономического развития на 2023-2025 годы идентичны показателям, представленным в прогнозе к проекту бюджета на 2022-2024 годы.

Показатели прогноза социально-экономического развития не соответствуют параметрам прогноза в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития Шелеховского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы.

Данные нарушения говорят о формальном подходе к составлению прогноза социально-экономического развития Шелеховского МО.

КСП рекомендует: откорректировать Прогноз социально-экономического развития Шелеховского МО, с указанием **выбранного варианта развития.**

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 Шелеховского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Проект бюджета Шелеховского муниципального образования 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 политики и основными направлениями налоговой политики Шелеховского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, 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 Шелеховского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета на 2022 год.

Показатели основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов и размер дефицита, установленные частями 1,2 ст.1 проекта бюджета Шелеховского муниципального образования, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 1,2,3,4,10,11 к проекту бюджета Шелеховского муниципального образования.

Содержание проекта бюджета Шелеховского муниципального образования соответствует ст.9 Положения о бюджетном процессе.

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

(тыс. руб.)

Основные параметры бюджета	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы, в том числе:	11957,6	10510,4	10728,5
налоговые и неналоговые доходы	3517,6	3704,7	3829,0
безвозмездные перечисления	8440,0	6805,7	6899,5
Расходы, в том числе:	12089,5	10649,3	10872,1
условно утвержденные расходы		251,7	514,1
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,4	4,7
Дефицит	131,9	138,9	143,6
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,75	3,75	3,75
Верхний предел муниципального долга	131,9	270,8	414,4
Резервный фонд	1,0	1,0	1,0

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета составит в 2023 году 131,9 тыс. руб., в 2024 г. – 138,9 тыс. руб. и в 2025 году – 143,6 тыс.

руб. В соответствии со п. 3 ст. 92.1. БК РФ в Шелеховском 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 – 3,75%, в 2024 году - 3,75% и в 2025 году –3,75%.

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

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит на 01 января 2024 года 131,9 тыс. руб., на 01 января 2025 г. – 270,8 тыс. руб., на 1 января 2026 г. – 414,4 тыс. руб. (согласно п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ).

В соответствии со ст. 9 проекта Решения Думы Шелеховского МО предлагается **установить** в расходной части местного бюджета на 2023 год резервный фонд администрации МО в размере 1,0 тыс. руб. и на плановый период 2024 год 1,0 тыс. рублей, на 2025 год 1,0 тыс. руб.

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 Шелеховского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Прогноз доходов бюджета Шелеховского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов 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 годов», а также проекта решения Думы Тайшетского района «О бюджете Тайшетского района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Основные характеристики поступлений доходов в бюджет поселения на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице:

Показатели поступления доходов в местный бюджет в 2021-2025 годы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021г, факт	2022г., оценка	Темп роста/снижения, %	2023г., прогноз	Темп роста/снижения, %	2024 г. прогноз	Темп роста/снижения, %	2025 г. прогноз	Темп роста/снижения, %
			к факту 2021г.		к оценке 2022г.		к прогнозу 2023 г.		к прогнозу 2024 г.
Налоговые и неналоговые доходы:	4764,6	3594,1	75,4	3517,6	97,9	3704,7	105,3	3829,0	103,3
Налог на доходы физических лиц	807,8	432,4	53,5	1023,0	236,6	1038,0	101,5	1053,0	101,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1254,9	1634,3	130,2	1757,6	107,5	1954,7	111,2	2064,0	105,6

Налоги на совокупный доход	2116,1	513,6	24,3	215,0	41,9	215,0	100	215,0	100
Налоги на имущество, в т.ч.	423,5	332,1	78,4	495,0	149,1	495,0	100	495,0	100
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	111,4	85,0	76,3	110,0	129,4	110,0	100	110,0	100
<i>Земельный налог</i>	312,1	247,1	79,2	385,0	155,8	385,0	100	385,0	100
Госпошлина	0,9	2,3	255,5	2,0	86,9	2,0	100	2,0	100
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	61,0	27,9	45,7	25,0	89,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3,5	15,0	428,6	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	96,8	636,5	657,5	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Безвозмездные поступления, из них:	7773,7	15352,3	197,5	8440,0	55,0	6805,7	80,6	6899,5	101,4
Дотации, в том числе	7169,6	7968,9	111,1	7830,4	98,3	6223,0	79,5	6310,0	101,4
<i>на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, в т.ч.</i>	5350,9	7047,1	131,7	7746,4	109,9	6223,0	80,3	6310,0	101,4
<i>из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>		7047,1		7746,4	109,9	6223,0	80,3	6310,0	101,4
<i>Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.</i>	1818,7	921,8	50,7	84,0	9,1	0,0	0	0,0	0
<i>из районного бюджета</i>		921,8		84,0	9,1	0,0	0	0,0	0
Прочие субсидии бюджетам сельских поселений, в т.ч.	264,7	7169,5	2708	435,2	6,1	400,0	91,9	400,0	100
<i>Прочие субсидии</i>	264,7	452,4	170,9	435,2	96,2	400,0	91,9	400,0	100
<i>Субсидия на софинансирование мероприятий по созданию мест (площадок) накопления ТКО</i>		6717,1	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0
прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений	172,0	0,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Субвенции на осуществление первичного воинского учета	137,3	151,6	110,4	173,7	114,6	182,0	104,8	188,8	103,7

Субвенции на выполнение передаваемых полномочий	0,0	0,7	0	0,7	100	0,7	100	0,7	100
Прочие безвозмездные поступления		50,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий прошлых лет	30,1	11,6	38,5	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Всего доходов	12538,2	18946,4	151,1	11957,6	63,1	10510,4	87,9	10728,5	102,1

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

- на 2023 г. в сумме 11957,6 тыс. руб. или 63,1 % к оценке 2022 г. (уменьшение на 6988,8 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 8440,0 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 70,6 %, темп роста к оценке текущего года – 55% (уменьшение на 6912,3 тыс. руб.).

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

- на 2024 г. в сумме 10510,4 тыс. руб. или 87,9 % к плану 2023 г. (уменьшение на 1447,2 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 6805,7 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 64,7%, темп роста к плану текущего года – 80,6% (уменьшение на 1634,3 тыс. руб.);

- на 2025 г. в сумме 10728,5 тыс. руб. или 102,1 % к плану 2024 г. (увеличение на 218,1 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 6899,5 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 64,3%, темп роста к плану текущего года – 101,4% (увеличение на 93,8 тыс. руб.).

Особенности планирования поступлений в бюджет Шелеховского 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.

Прогноз поступлений НДФЛ в местный бюджет в 2023 году планируется в объеме 1023,0 тыс. рублей (+136,6 % к ожидаемым поступлениям 2022 года), в 2024 году – 1038,0 тыс. рублей (+1,5% к прогнозируемым поступлениям 2023 года), в 2025 году – 1053,0 тыс. рублей (+1,4% к прогнозируемым поступлениям 2024 года).

Налоги на совокупный доход

Прогноз единого сельскохозяйственного налога (ЕСН) 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 единого сельскохозяйственного налога в местный бюджет в 2023 году планируется в объеме 215 тыс. рублей (-58,1% к ожидаемым поступлениям 2022 года), в 2024 году и в 2025 году – 215 тыс. рублей (на уровне 2023 года).

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 в местный бюджет в 2023 году планируется в объеме 1757,6 тыс. рублей (+7,5 % к ожидаемым поступлениям 2022 года), в 2024 году – 1954,7 тыс. рублей (+11,2% к прогнозируемым поступлениям 2023 года), в 2025 году – 2064,0 тыс. рублей (+5,6% к прогнозируемым поступлениям 2024 года)

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 в местный бюджет в 2023 году планируется в объеме 495,0 тыс. рублей, рублей (+49,1 % к ожидаемым поступлениям 2022 года), в 2024 году и в 2025 году – 495,0 тыс. рублей (на уровне 2023 года)

Государственная пошлина

Прогноз поступлений доходов от государственной пошлины осуществлен на основании информации администрации муниципального образования о прогнозируемом поступлении доходов и составит на 2023-2025 годы в размере 2,0 тыс. рублей ежегодно.

Безвозмездные поступления

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

- на 2023 год в размере 8440,0 тыс. рублей, что на 45% ниже, чем ожидается в 2022 году;

-на 2024 год в размере 6805,7 тыс. рублей, что на 19,4% ниже, чем планируется в 2023 году;

-на 2025 год в размере 6899,5 тыс. рублей, что на 1,4% выше, чем планируется в 2024 году.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в местный бюджет обусловлено наличием нераспределенных среди субъектов РФ в соответствии с проектом федерального бюджета на 2023-2025 годы видов межбюджетных трансфертов.

Расходная часть бюджета Шелеховского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы

Прогноз расходов бюджета Шелеховского муниципального образования на 2023 год и 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 Шелеховского муниципального образования, а также на основании расчетов по расходам Шелеховского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

При формировании расходной части бюджета учитывались по возможности 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, расходы на содержание учреждений культуры.

Необходимо отметить, что в соответствии с действующим бюджетным законодательством (пункт 5 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации) в общем объеме расходов на планируемый период 2023-2025 годов планируется утвердить условно утвержденные расходы в 2024 году в сумме 251,7 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 514,1 тыс. рублей. Данные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета (приложение 4), по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета (приложение 6,8).

Основные показатели планируемых расходов бюджета Шелеховского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

(тыс. руб.)

Наименование	РзПР	2021 г., факт	2022 г., оценка	% к факту 2021 г.	2023 г. прогноз	в % к оценк е 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
Общегосударственные вопросы	100	7869,8	8912,9	113,2	7256,1	81,4	6002,5	82,7	5608,9	93,4
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102	1315,6	1466,0	111,4	1302,6	88,8	1042,3	80,0	1042,3	100
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	6554,2	6513,6	99,4	5951,7	91,4	4958,6	83,3	4564,9	92,1
Обеспечение проведения выборов и референдумов	107	0,0	931,6	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Резервные фонды	111	0,0	1,0	0	1,0	100	1,0	100	1,0	100
Другие общегосударственные расходы	113	0,0	0,7	0	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 вневоинская подготовка	203	137,3	151,6	110,4	173,7	114,6	182,0	104,8	188,8	103,7
Национальная безопасность и	300	19,8	156,0	787,9	40,0	25,6	40,0	100	40,0	100

правоохранительная деятельность										
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций и техногенного характера, гражданская оборона	309	19,8	156,0	787,9	40,0	25,6	40,0	100	40,0	100
Национальная экономика	400	452,3	6676,0	1476	1757,6	26,3	1954,7	111,2	2064,0	105,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	452,3	6676,0	1476	1757,6	26,3	1954,7	111,2	2064,0	105,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	886,4	837,0	94,4	300,0	35,8	145,0	48,3	195,0	134,5
Коммунальное хозяйство	502	0	391,0	0	150,0	38,4	100,0	66,7	150,0	150
Благоустройство	503	886,4	446,0	50,3	150,0	33,6	45,0	30,0	45,0	100
Охрана окружающей среды	600	0,0	6982,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	605	0,0	6982,0	0	0,0	0	0,0	0	0,0	0
Культура, кинематография	800	1596,9	2032,0	127,2	1853,9	91,2	1539,0	83,0	1546,3	100,5
Культура	801	1596,9	2032,0	127,2	1853,9	91,2	1539,0	83,0	1546,3	100,5
Социальная политика	1000	458,7	700,8	152,8	708,2	101,1	531,1	75,0	708,2	133,3
Пенсионное обеспечение	1001	458,7	700,8	152,8	708,2	101,1	531,1	75,0	708,2	133,3
Обслуживание государственного муниципального долга	1300	0,0	0,0	0	0,0	0	3,3	0	6,8	206,1
Итого расходов		11421,3	26448,3	231,6	12089,5	45,7	10397,6	86,0	10358,0	99,6

В соответствии с п.1,2 ст. 1 Решения Думы Шелеховского муниципального образования предлагается утвердить по расходам на 2023 год в сумме 12089,5 тыс. руб. (-54,3% к оценке 2022 года) и на плановый период

- 2024 год в сумме 10649,3 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденные расходы в сумме 251,7 тыс. рублей

- 2025 год в сумме 10872,1 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденные расходы в сумме 514,1 тыс. рублей

Расходы бюджета Шелеховского муниципального образования по разделам бюджетной классификации:

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 1302,6 тыс. руб., ниже предусмотренного норматива. Годовой норматив формирования расходов на оплату труда глав МО, согласно Письма Министерства труда и занятости Иркутской области от 10.11.2021г. № 02-74-5026/22 составляет 1 126 044 руб. Расходы на 2024 год

и 2025 год в сумме 1042,3 тыс. руб. (-20% к уровню 2023 года).

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» объем расходов по *муниципальной программе «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Шелеховского муниципального образования»* на обеспечение деятельности Шелеховского муниципального образования составил на 2023 год в сумме 5951,7 тыс. рублей, *в том числе расходы* на передачу полномочий району в сумме 616,4 тыс. рублей;

- на 2024 год в сумме 4958,6 тыс. рублей (-16,7% к уровню 2023 года), *в том числе расходы* на передачу полномочий району в сумме 616,4 тыс. рублей;

- на 2025 год в сумме 4564,9 тыс. рублей (-7,9% к уровню 2024 года), *в том числе расходы* на передачу полномочий району в сумме 0,0 тыс. руб.

На формирование резервного фонда предусмотрены расходы на 2023-2025 годы в сумме 1,0 тыс. руб. ежегодно.

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

- областного бюджета на 2023 год в сумме 0,7 тыс. руб. и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 0,7 тыс. руб., 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 в сумме 173,7 тыс. руб. в 2023 году, 182,0 тыс. руб. в 2024 году и 188,8 тыс. руб. в 2025 году (з/плата, начисления).

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По разделу 03 предусмотрены расходы на обслуживание пожарной сигнализации администрации на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы в размере 40,0 тыс. руб. ежегодно.

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 1757,6 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 1954,7 тыс. рублей;
- на 2025 год в сумме 2064,0 тыс. рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы на обслуживание водонапорной башни в д. Сергина (отопление, работа насоса) в сумме по 150,00 тыс. руб. в 2023 году и на плановый период 2024-2025 годов 100,0 тыс. руб. и 150,0 тыс. руб. соответственно.

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы:

- на мероприятия в области благоустройства в сумме по 100,00 тыс. руб. в 2023 году и на плановый период 2024-2025 годов 0,0 тыс. руб. и 0,0 тыс. руб. соответственно.
- на организацию сбора и вывоза мусора в сумме по 50,00 тыс. руб. в 2023 году и на плановый период 2024-2025 годов 45,0 тыс. руб. и 45,0 тыс. руб. соответственно.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

По разделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» расходы на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы проектом бюджета не предусмотрены.

КСП отмечает: в Шелеховском муниципальном образовании разработана и действует Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории Шелеховского муниципального образования на 2021-2023 годы», утвержденная постановлением администрации Шелеховского МО № 26 от 01.06.2021г. (с изменениями от 01.11.2021г. № 61), согласно которой общий объем финансирования программы составляет 7979,1 тыс. руб., в том числе на **2023 год - 290,0 тыс. руб. (средства местного бюджета).**

Однако, финансирование расходов по муниципальной программе в 2023 году не нашли отражение в расходах бюджета Шелеховского МО, что является нарушением ст. 179 и 184 БК РФ.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

По подразделу «Культура» предусмотрены расходы на содержание учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципального образования в сумме на 2023 год в сумме 1853,9 тыс. руб., на 2024 в сумме 1539,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 1546,3 тыс. руб., в том числе средства «народных инициатив» запланированы на оборудование для МКУК «Шелеховский СДК» в сумме 435,2 руб. в 2023г., по 400,0 руб. в 2024 и 2025 годах соответственно.

КСП отмечает:

Постановлением Правительства Иркутской области от 14.02.2019 г. № 108-пп (в редакции от 21.04.2020 № 271-пп) утверждено Положение о предоставлении субсидий из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив.

Одним из условий предоставления субсидий является **финансирование каждого Мероприятия за счет средств субсидий и местного бюджета.**

Распоряжением Правительства Иркутской области от 30.06.2022 года № 347-рп предельный уровень софинансирования Иркутской области (в процентах) объема расходного обязательства на 2023 год установлен в размере 97 % и плановый период 2024-2025 годы для Шелеховского муниципального образования в размере 96 %.

В представленном проекте решения Думы Шелеховского муниципального образования «О бюджете Шелеховского муниципального образования на 2023год и на плановый период 2024 2025 годов» **в Приложениях № 6,7,8,9** распределение расходных обязательств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в 2023 году в сумме 435,2 тыс. руб. и плановом периоде 2024 и 2025 годах в сумме 400,0 тыс. руб. ежегодно по подразделу 0801 отражено **без учета средств на софинансирование из местного бюджета, чем нарушен пункт 7 Положения № 108-пп.**

Раздел 10 «Социальная политика»

По подразделу «Пенсионное обеспечение» предусмотрены расходы на публичные нормативные социальные выплаты на 2023 год в сумме 708,2 тыс. руб. на 2024 год в сумме 531,1 тыс. руб., на 2025 год в сумме 708,2 тыс. руб.

Раздел 13 «Обслуживание муниципального долга»

По данному разделу предусмотрены расходы на выплату процентов за пользование кредитом от кредитных организаций на 2024 год в сумме 3,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 6,8 тыс. рублей.

КСП отмечает формальный подход к составлению пояснительной записки к проекту решения Думы Шелеховского муниципального образования. Не расписаны более подробно особенности планирования поступлений в бюджет Шелеховского муниципального образования по налоговым и неналоговым доходам. Не отражены предусмотренные в проекте расходы по разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 05 «ЖКХ», 08 «Культура, кинематография», 13 «Обслуживание муниципального долга», а также направление средств субсидии в целях софинансирования расходных обязательств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив и др.

Анализ реализации муниципальных программ

Всего в 2023-2025 г.г. разработаны и утверждены 3 муниципальных программы с общим объемом бюджетных ассигнований:

Сравнительный анализ объемов расходов на муниципальные программы на 2023-2025 годы представлен в таблице:

Наименование	КЦСР	Сумма					
		2023 год		2024 год		2025 год	
		По паспорту программы	По проекту бюджета	По паспорту программы	По проекту бюджета	По паспорту программы	По проекту бюджета
Муниципальные программы		7376,9	7086,9	5263,3	6296,9	4564,9	6628,9
Муниципальная программа Шелеховского муниципального образования "Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Шелеховского муниципального образования на 2016-2025 годы"	7500100000	5335,3	5335,3	5263,3	4342,2	4564,9	4564,9
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды на территории Шелеховского МО на 2021-2023 годы»	7300100000 73001S2971	290,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Шелеховского муниципального образования на 2018-2027 годы"	7600180990	1751,6	1751,6	?	1954,7	?	2064,0
--	------------	--------	--------	---	--------	---	--------

КСП отмечает: *объем ассигнований по муниципальной программе «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Шелеховского муниципального образования на 2016-2025 годы» на 2024 год, отраженный в паспорте муниципальной программы не соответствует объему ассигнований по муниципальной программе, предусмотренным в проекте решения Думы Шелеховского МО о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.*

Объем ассигнований по муниципальной программе «Охрана окружающей среды на территории Шелеховского муниципального образования на 2021-2023 годы», отраженный в паспорте муниципальной программы не предусмотрен в проекте решения Думы Шелеховского МО о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Объем ассигнований по программе «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Шелеховского муниципального образования на 2018-2027 годы», отражен в паспорте программы на 2023 год в сумме 1751,61 тыс. руб., на 2024-2027 годы в общей сумме 5950,1 тыс. руб. Таким образом, не представляется возможным установить размер финансирования муниципальной программы в бюджете Шелеховского МО на 2024 год и 2025 год соответственно.

Выводы и предложения:

1. Проект бюджета Шелеховского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не в полной мере соответствует нормам бюджетного законодательства РФ.
2. Проект решения и документы, составляющие основу формирования бюджета, **могут быть рекомендованы для рассмотрения** Думой Шелеховского муниципального образования, **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.*