

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА

Экспертное заключение № 332-З
на проект Решения Думы Бирюсинского муниципального образования
«Бирюсинское городское поселение» «О бюджете Бирюсинского муниципального
образования «Бирюсинское городское поселение» на 2023 год и плановый период 2024 и
2025 годов

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 Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» «О бюджете Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2023 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»; распоряжением председателя КСП от 16.11.2021 г. № 429-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» муниципального образования «О бюджете Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов ».

При подготовке Заключения на проект решения учтены необходимость реализации положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию, основных направлений бюджетной и налоговой политики Бирюсинского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, показателей Бюджетного прогноза, Прогноза социально-экономического развития Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, использованы документы и материалы, представленные администрацией Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» .

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

**Наличие нормативно-правовой базы Бирюсинского
муниципального образования «Бирюсинское городское поселение», учитываю-
щей все аспекты бюджетного процесса в муниципальном образовании, ее соответ-
ствие требованиям федерального и областного бюджетного законодательства.**

В соответствии со ст.ст. 154, 171 БК РФ, п.п. 1 ч.1 ст. 14 ФЗ от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», ст. 5 Положения о бюджетном процессе Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного Решением Думы Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» от 30.10.2013 г. № 72 (в ред. от 27.02.2020 г. № 149) составление проекта местного бюджета поселения - является исключительной прерогативой администрации Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение».

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ, одновременно с проектом решения о бюджете в Думу Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» представлены следующие документы:

- постановление администрации Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» от 26.09.2022 г. № 328 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- Проект постановления администрации Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» «О внесении изменений в Бюджетный прогноз Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на период 2022-2030 годы», утвержденный постановлением администрации Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» от 21.02.2022 г. № 54/1;

- копия постановления администрации Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» от 09.11.2022 г. № 406 «Об утверждении предварительных итогов социально-экономического развития за 2022 год» с пояснительной запиской;

- копия постановления Бирюсинского городского поселения от 27.06.2022 г. № 216 (с изм. от 07.11.2022 г. № 398) «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2023 - 2025 годы»;

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

- Прогноз основных характеристик бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на конец очередного финансового года (на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода);

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» в 2022 году;

- реестр источников доходов бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов ;

Паспорт муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма в Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.»

Паспорт муниципальной программы «Содержание и ремонт дорог на территории Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024г.г.

Паспорт муниципальной программы «Организация и содержание мест захоронений на территории Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.

Паспорт муниципальной программы «Уличное освещение Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.

Паспорт муниципальной программы «Доступная среда для инвалидов Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.

Паспорт муниципальной программы «Повышение эффективности бюджетных расходов в Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.

Паспорт муниципальной программы «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.

Паспорт муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.

Паспорт муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.

Паспорт муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение» на 2018-2024г.г.

Паспорт муниципальной программы «Развитие библиотечного дела на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.

Паспорт муниципальной программы «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера на территории Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.»

Паспорт муниципальной программы «Благоустройство территории Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.

Паспорт муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2021-2024г.г.»

Паспорт муниципальной программы «Управление и распоряжение муниципальным имуществом Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.»

Паспорт муниципальной программы «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами на территории Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.»

Кроме того, по запросу КСП администрацией Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» были представлены следующие документы:

- Положение о бюджетном процессе;
- Порядок и сроки составления проекта бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» (постановление администрации от 28.10.2020 г. № 547);
- Порядок разработки и утверждения бюджетного прогноза Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» (постановление администрации от 12.10.2015 г. № 355);
- Положение о порядке разработки прогноза социально-экономического развития Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на среднесрочный и долгосрочный периоды (постановление администрации от 04.03.2016 г. № 98);
- Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» (постановление администрации от 01.09.2016 г. № 422).

Порядок и сроки составления проекта бюджета поселения, согласно п. 3 ст. 184 БК РФ, п.1 ст. 18 Положения о бюджетном процессе начинается с 1 июля года предшествующему очередному финансовому году.

В соответствии со ст. 185 БК РФ, ст.19 Положения о бюджетном процессе администрация муниципального образования вносит проект решения о бюджете на рассмотрение в Думу Бирюсинского городского поселения не позднее 15 ноября текущего года.

Согласно ст.20 Положения о бюджетном процессе не позднее 15 ноября проект решения о бюджете направляется представительным органом в КСП Тайшетского района для проведения внешней проверки.

В КСП проект бюджета поселения для проведения экспертизы направлен 15 ноября 2022 г.

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

Положение о бюджетном процессе с внесенными изменениями учитывает требования действующего законодательства.

В соответствии со ст. 28 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», п.6 ст. 14, п.5 ст. 18 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета и постановление администрации Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение» о проведении публичных слушаний проекта бюджета опубликованы на официальном сайте администрации Бирюсинского городского поселения.

КСП района отмечает, что нормативно-правовая база Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» достаточна и учитывает все аспекты бюджетного процесса.

Параметры прогноза социально-экономического развития для составления проекта бюджета поселения

В соответствии со ст. 169 БК РФ проект местного бюджета в Бирюсинском городском поселении составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств МО. Пунктом 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.

В соответствии с п. 2 ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития Бирюсинского городского поселения разработан в порядке, установленном администрацией Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение».

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2023-2025 годы (далее - Прогноз) составлен в соответствии с требованиями положений Бюджетного Кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в Бирюсинском городском поселении, на основе анализа социально-экономической ситуации поселения, представленных данных предприятиями и организациями за ряд предшествующих лет.

Прогноз Бирюсинского городского поселения разработан в вариативной форме, в пояснительной записке указано, что за основу принят базовый вариант 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.

Анализ прогноза социально-экономического развития муниципального образования представлен в таблице:

Показатели	Факт 2021 г.	Оценка 2022 г. по прогнозу	Предварительные итоги 2021 г.	Прогноз			
				2022 г.		2023 г.	2024 г.
				1 вар.	2 вар.		
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), млн.руб.	248,1	280,66	280,69	295,05	295,05	305,04	309,3
Прибыль прибыльных предприятий, млн. руб.	-0,91	7,3	7,3	8,4	8,4	9,4	9,4
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников – всего, млн. руб.	91,8	0		12	12	0	0
Численность постоянного населения, тыс. человек	8,401	8,322		8,322	8,322	8,322	8,322
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс.чел.	1,091	1,069	1069	1,069	1,069	1,069	1,069
Уровень официально зарегистрированной безработицы, в процентах	0,61	1	1,09	1	1	1	1
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций (руб.), в том числе:	37252	39517	39517	40380	40390	40926	41550

Темп роста, %	101,6	106,1	106,1	102,2	102,2	101,4	101,5
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб	487,7	506,9	506,92	518	518	525	533
Темп роста, %	109,2	103,9	103,9	102,2	102,2	101,4	101,5

В соответствии с пояснительной запиской к Прогнозу выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по ожидаемой оценке 2022 года составит 280,7 млн. руб., что на 32,6 млн. руб. больше, чем в 2021 году. Прогноз на 2023-2025 год сформирован на основе данных, полученных от предприятий, работающих на территории МО, в 2025 году выручка от реализации прогнозируется в размере 309,3 млн.руб.

Численность постоянного населения г. Бирюсинска прогнозируется 8322 чел. Тенденция роста численности отсутствует. Это связано с дефицитом рабочих мест и естественной убылью населения. Среднесписочная численность работающих в 2022 году ожидается 1069 человек.

Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) прогнозируется 1,0 %.

Доходный потенциал территории формируется за счет поступления налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц и земельного налога.

В прогнозируемом периоде общий доходный потенциал увеличивается. Тенденция к росту наблюдается от поступлений по НДФЛ в сравнении с данными за 2021 год, за счет индексации и роста фонда оплаты труда в предприятиях связи, энергетики, образования, медицины, а также доведением заработной платы работников культуры до уровня, установленного «дорожной картой», увеличением заработной платы государственным служащим и работникам бюджетной сферы. По земельному налогу прогнозируется увеличение поступлений. Это связано с увеличением числа собственников, зарегистрировавших право на земельные участки.

Налог на доходы физических лиц прогнозируется (по данным МИФНС) на 2023 год в сумме 6,739 млн. руб., что на 0,149 млн. руб. выше уровня ожидаемого исполнения 2022 года, на 2024 год прогнозируется поступление в размере 6,832 млн. руб. и в 2025 году поступление НДФЛ в сумме 6,926 млн. руб.

По налогу на имущество физических лиц прогнозные показатели на 2023-2025 годы сформированы в сумме 2,220 млн. руб. ежегодно на основании прогноза ИФНС.

Прогнозные показатели на 2023-2025 годы по земельному налогу сформированы в размере 4,200 млн. руб. ежегодно на основании прогноза ИФНС.

В связи с чем, прогноз доходного потенциала на 2023 год составляет 13,159 млн. руб., в плановом периоде на 2024 год 13,252 млн. руб. и на 2025 год в размере 13,346 млн. руб.

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.

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

Анализ проекта решения о местном бюджете

Формирование основных параметров бюджета Бирюсинского городского поселения 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 за 2022 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Бирюсинского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

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

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

(тыс. руб.)

Основные параметры бюджета	2022 год	2023 год	2024 год
Доходы, в том числе:	42365,6	36926,8	37564,2
налоговые и неналоговые доходы	22458,6	23285,4	23786,6
безвозмездные перечисления	19907,0	13641,4	13777,6
Расходы, в том числе:	42964,1	38270,4	38750,6
условно утвержденные расходы		902,0	1827,0
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,4	4,7
Дефицит	-598,5	-1343,6	-1186,4
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	2,66	5,77	4,99
Верхний предел муниципального долга	598,5	1942,0	3128,4
Резервный фонд	100,0	100,0	100,0

Проектом решения предлагается:

1. Утвердить прогнозируемый общий объем доходов бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» в сумме 42 365,578 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 19 516,000 тыс. рублей.

общий объем расходов бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» в сумме 42 964,05552 тыс. рублей.

размер дефицита бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» в сумме 598,47752 тыс. рублей, или 2,66 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

2. Утвердить основные характеристики бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на плановый период 2024 и 2025 годов:

прогнозируемый общий объем доходов бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2024 год в сумме 36 926,808 тыс. рублей, из

них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 13 400,400 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 37 564,178 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 13 686,600 тыс. рублей;

общий объем расходов бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2024 год в сумме 38 270,367 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 902,000 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 38 750,577 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1 827,000 тыс. рублей.

размер дефицита бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2024 год в сумме 1 343,559 тыс. рублей или 5,77 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на 2025 год в сумме 1 186,399 тыс. рублей или 4,99 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

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.

КСИ отмечает, что Проектом решением о бюджете не предусмотрено утверждение межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального образования "Тайшетский район" из бюджета Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение» в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (межбюджетных трансфертов на осуществление внешнего муниципального финансового контроля).

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса, п. 2 ст. 18 Положения о бюджетном процессе решением о бюджете утверждается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде).

Проектом решения предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований направленных на исполнение публичных нормативных обязательств:

на 2023 год в сумме 1 132,920 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 1 181,160 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 1 231,800 тыс. рублей.

Данные расходы направляются на осуществление в пользу граждан социальных выплат в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также мер социальной поддержки населения, являющихся публичными нормативными обязательствами.

Статьей 8 Проекта решения предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение»:

на 2023 год в сумме 12 092,435 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме 8 879,830 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 9 287,000 тыс. рублей.

Прогнозирование поступлений доходов в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты на 2023-2025 годы осуществлено на основании оценки Управления Федерального казначейства по Иркутской области.

Проектом бюджета установлен резервный фонд в 2023 году –100,0 тыс. руб. в 2024 году – 100,0 тыс. руб. и в 2025 г. – 100,0 тыс. руб.

В Проекте решения предельное значение размера резервного фонда, установленное **п. 3 ст. 81 БК РФ**, не превышает **3,0%** от общего объема расходов.

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит на 01 января 2024 года – 1060,0 тыс. руб., на 01 января 2025 г. – 0 тыс. руб, на 1 января 2026 г. – 0 тыс. руб.

В соответствии с **п.5 ст.107 БК РФ**, предлагаемый объем муниципального долга не превышает утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Анализ доходной части бюджета Бирюсинского городского поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Доходы бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах, а также предлагаемыми Правительством Российской Федерации изменениями, вступающими в действие с 1 января 2023 года.

В основу формирования доходов бюджета муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов заложены:

- прогноз социально-экономического развития Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2023-2025 годы;
- ожидаемое исполнение бюджета муниципального образования в 2022 году;
- прогнозные данные о поступлении доходов, представленные межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области;
- проект закона Иркутской области "Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов".

В соответствии со ст. 2 Решения Думы установлено, что доходы бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение», поступающие в 2023-2025 г. формируются за счет:

- 1) налоговых доходов, в том числе;
 - а) доходов от местных налогов в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации;
 - б) доходов от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- 2) неналоговых доходов;
 - а) прочих неналоговых доходов бюджетов поселений - по нормативу 100 процентов;
 - б) прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов поселений - по нормативу 100 процентов;

в) прочих доходов от компенсации затрат бюджетов поселений – по нормативу 100 процентов;

г) платежей, взимаемых органами управления (организациями) поселений за выполнение определенных функций – по нормативу 100 процентов;

д) доходов от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов поселений – по нормативу 100 процентов;

е) доходов от возмещения ущерба при возникновении иных страховых, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов поселений – по нормативу 100 процентов;

ё) невыясненных поступлений, зачисляемые в бюджеты поселений – по нормативу 100 процентов;

ж) инициативных платежей – по нормативу 100 процентов;

з) безвозмездных поступлений.

Прогноз доходов бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлен исходя из объема прогнозируемых доходов бюджета соответствующего периода, в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение».

В соответствии с п. 1 ст. 41 БК РФ к доходам бюджетов относятся налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Основные показатели прогноза поступлений доходов в бюджет муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице

тыс. руб.

Показатель	2022 г	2023 г	Темп	Отклонение	2024 г	Темп	Отклонение	2025 г	Темп	Отклонение
	оценка	прогноз	роста		прогноз	роста		прогноз	роста	
			%			%			%	
Налоговые и неналоговые доходы	22 183,0	22 458,6	101,2	275,6	23 285,4	103,7	826,8	23 786,6	102,2	501,2
Безвозмездные поступления, из них:	30 204,0	19 907,0	65,9	-10 297,0	13 641,4	68,5	-6 265,6	13 777,6	101,0	136,2
Всего доходов	52 387,0	42 365,6	80,9	-10 021,4	36 926,8	87,2	-5 438,8	37 564,2	101,7	637,4

В общей структуре доходов проекта бюджета наблюдается тенденция роста налоговых и неналоговых доходов и снижение безвозмездных поступлений:

- в структуре фактически поступивших доходов за 2021 год 83,1% приходится на безвозмездные поступления, 16,9% приходится на налоговые и неналоговые доходы местного бюджета.

- по оценке доходов за 2022 год 57,7% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 42,3%;

- в планируемых доходах 2023 года 47,0% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 53,0%;

- в планируемых доходах 2024 года 36,9% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 63,1%;

- в планируемых доходах 2025 года 36,7% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 63,3%.

Ожидаемое исполнение доходной части местного бюджета на **2022 год** составляет 52387,0 тыс. рублей, что на 78227,6 тыс. рублей или 59,9% меньше объема поступлений 2021 года.

Доходная часть местного бюджета на **2023 год** запланирована в объеме **42365,6** тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения местного бюджета по доходам за 2022 год предполагается снижение поступления доходов на 10021,4 тыс. рублей или на 19,1%.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы бюджета поступят в **2023 году** в объеме 22458,6 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения местного бюджета в 2022 году **увеличение** прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов на 2023 г. составит в сумме 275,6 тыс. рублей или на 1,2%.

Безвозмездные поступления по прогнозным показателям на 2023 г. планируются в объеме 19907,0 тыс. рублей, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения в 2022 году на 10297,0 тыс. рублей или на 34,1%.

На **2024 год** доходы местного бюджета запланированы в объеме **36926,8** тыс. рублей, что **ниже** прогнозируемых поступлений на 2023 год на 5438,8 тыс. рублей или на 12,8%.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы бюджета поступят в 2024 году в объеме 23285,4 тыс. рублей, что на 826,8 тыс. рублей или на 3,7 % **выше** прогнозируемых поступлений на 2023 год.

Безвозмездные поступления на 2024 год планируются в объеме 13641,4 тыс. рублей, что на 6265,6 тыс. рублей или на 31,5% ниже прогнозируемых поступлений на 2023 год.

На **2025 год** доходы местного бюджета запланированы в объеме **37564,2** тыс. рублей, что **выше** на 637,4 тыс. рублей или 1,7 % прогнозных поступлений на 2024 год.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы местного бюджета поступят в 2025 году в объеме 23786,6 тыс. рублей, что на 501,2 тыс. рублей или 2,2 % **выше** прогнозируемых поступлений 2024 года.

Безвозмездные поступления на 2025 год планируются в объеме 13777,6 тыс. рублей, относительно прогноза 2024 года **увеличение** планируется на 136,2 тыс. рублей или 1,0%.

Снижение прогнозируемого объема безвозмездных поступлений в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов обусловлено тем, что в проекте федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами субъектов РФ.

В дальнейшем, в процессе исполнения федерального и областного бюджета, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов, с учетом распределения, будут уточняться параметры местного бюджета по безвозмездным поступлениям.

Налоговые и неналоговые доходы

Анализ налоговых и неналоговых доходов характеризуется следующими данными

Наименование доходов	Факт 2021 г.	Ожидаемые итоги 2022 г.	Темп роста, %	Прогноз 2023 год	Темп роста, %	Прогноз 2024 год	Темп роста, %	Прогноз 2025 год	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	22106,9	22183,0	100,3	22458,6	101,2	23285,4	103,7	23786,6	102,2
Налог на доходы физических лиц	6340,6	6590,0	103,9	6739,0	102,3	6832,0	101,4	6926,0	101,4

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	6121,5	6303,7	103,0	6545,0	103,8	7278,8	111,2	7686,0	105,6
Налоги на совокупный доход	0,3	0,0	0,0						
Налог на имущество физических лиц	2643,7	2200,0	83,2	2220,0	100,9	2220,0	100,0	2220,0	100,0
Земельный налог	3676,7	4400,0	119,7	4200,0	95,5	4200,0	100,0	4200,0	100,0
Доходы от использования имущества	2728,1	2391,3	87,7	2554,6	106,8	2554,6	100,0	2554,6	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	311,2	150,0	48,2	100,0	66,7	100,0	100,0	100,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	264,7	164,4	62,1	100,0	60,8	100,0	100,0	100,0	100,0
Прочие неналоговые доходы	20,1	-16,4	-81,6						

Налоговые доходы

Налог на доходы физических лиц

Планируемые поступления налога на доходы физических лиц в бюджет Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2023-2025 годы рассчитаны исходя из показателей прогноза социально-экономического развития Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2022-2024 годы и по данным главного администратора – МИ ФНС № 6 по Иркутской области.

Поступления налога на доходы физических лиц планируются на 2023 год в размере 6739,0 тыс. рублей- темп роста к 2022 году – 102,3%, на 2024 год в размере 6832,0 тыс. рублей- темп роста к 2023 году – 101,4%, на 2025 год в размере 6926,0 тыс. рублей- темп роста к 2024 году – 101,4%

Акцизы на нефтепродукты

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 6545,0 тыс. рублей - темп роста к 2022 году – 103,0%, на 2024 год в размере 7278,8 тыс.рублей - темп роста к плану 2023 году – 111,2%, на 2025 год в размере 7686,0 тыс.рублей - темп роста к плану 2024 году – 105,6%.

Налоги на имущество

Прогнозируется сумма поступлений налога на имущество на 2023-2025 г. сумме 2220 тыс.руб. ежегодно.

Прогнозируется сумма поступлений земельного налога на 2023-2025 г. сумме 4200,0 тыс.руб. ежегодно.

Неналоговые доходы

Основные поступления неналоговых доходов формируют:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2023-2025 г. прогнозируются сумме 2554,6 тыс.руб. ежегодно.

Поступления указанных доходов обеспечиваются за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на основании заключенных договоров,
- прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Поступления в бюджет доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2023-2025 г.г. прогнозируются в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2023 - 2025 годы запланированы в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления делятся на поступления из областного бюджета, поступления из бюджета Тайшетского района и поступления по соглашениям о социально-экономическом партнерстве. Безвозмездные поступления запланированы на 2023 год в сумме – 19 907,000 тыс. руб., на 2024 год – 13 641,400 тыс. руб., на 2025 год – 13 777,600 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования на 2023 – 2025 годы представлен в таблице.

Наименование доходов	Факт 2021 г.	Ожидаемые итоги 2022 г.	Темп роста, %	Прогноз 2023 год	Темп роста, %	Прогноз 2024 год	Темп роста, %	Прогноз 2025 год	Темп роста, %
Безвозмездные поступления, из них:	108507,7	30204,02	27,8	19907,0	65,9	13641,4	68,5	13777,6	101,0
Дотации	15933,8	16072,5	100,9	14474,9	90,1	11204,7	77,4	11474,0	102,4
Субсидии	97503,5	8161,2	8,4	4467,1	54,7	1601	35,8	1601	100,0
Безвозмездные поступления от госуд.(муницип.) организаций в бюджеты гор. Поселений	-5734,5								
Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	343,5	379,2	110,4	434,2	114,5	454,9	104,8	471,8	103,7
Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	149,1	142,1	95,3	139,8	98,4	139,8	100,0	139,8	100,0
Иные межбюджетные трансферты		5000,0							

Прочие безвозмездные поступления	311,8	449	144,0	391	87,1	241	61,6	91	37,8
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных целевых межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	0,5	0,02	4,0						
Всего доходов	130614,6	52387,0	40,1	42365,6	80,9	36926,8	87,2	37564,2	101,7

Безвозмездные поступления из областного бюджета состоят из:

Наименование доходов	2023 год	2024 год	2025 год
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета	434,2	454,9	471,8
Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	139,8	139,8	139,8
Субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив	3277,5	1601,0	1601,0
Субсидии на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов	1189,6	0,0	0,0
Итого:	5041,1	2195,7	2212,6

Безвозмездные поступления из районного бюджета состоят из:

Наименование доходов	2023 год	2024 год	2025 год
Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного фонда финансовой поддержки	12810,5	11204,7	11474,0
Дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета поселения	1664,4	0,0	0,0
Итого:	14474,9	11204,7	11474,0

Безвозмездные поступления бюджета:

Наименование доходов	2023 год	2024 год	2025 год
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений	391,0	241,0	91,0
Итого:	391,0	241,0	91,0

Анализ расходной части бюджета Бирюсинского городского поселения

В соответствии со ст. 65 БК РФ формирование расходов бюджета Бирюсинского городского поселения осуществляется в соответствии с расходными обязательствами за счет средств соответствующих бюджетов.

Прогноз расходов бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» 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 Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение», а также на основании расчетов по расходам Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

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

Наименование	РзПР	Факт 2021 г.	Ожидаемые итоги 2022 г.	Темп роста, %	Прогноз 2023 год	Темп роста, %	Прогноз 2024 год	Темп роста, %	Прогноз 2025 год	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	100	16093,7	19259,3	119,7	19464,3	101,1	20186,9	103,7	19467,4	96,4
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102	2194,5	2277,8	103,8	2834,1	124,4	2834,1	100,0	2834,1	100,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	13883,5	15840,2	114,1	16504,5	104,2	17227,0	104,4	16507,5	95,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	107		1115,6			0,0		0,0	0,0	0,0
Резервные фонды	111			0,0	100,0		100,0	100,0	100,0	100,0
Другие общегосударственные расходы	113	15,7	25,7	163,7	25,7	100,0	25,7	100,0	25,7	100,0
Национальная оборона	200	343,5	379,2	110,4	434,2	114,5	454,9	104,8	471,8	103,7

Мобилизационная и вневоинсковая подготовка	203	343,5	379,2	110,4	434,2	114,5	454,9	104,8	471,8	103,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300	0,0	110,0	0,0	50,0	0,0	50,0	0,0	50,0	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	309	0	50,0	0,0	50,0	0,0	50,0	0,0	50,0	0,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	310		60,0							
Национальная экономика	400	93741,1	14312,8	15,3	12451,5	87,0	9138,9	73,4	9546,1	104,5
Общеэкономические вопросы	401	148,4	141,4	95,3	139,1	98,4	139,1	100,0	139,1	100,0
Водное хозяйство	406									
Лесное хозяйство	407									
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	92830,6	13951,5	15,0	12092,4	86,7	8879,8	73,4	9287,0	104,6
Другие вопросы в области национальной экономики	412	762,0	219,9	28,9	220,0	100,0	120,0	54,5	120,0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	19029,6	9150,8	48,1	3700,4	40,4	1850,4	50,0	1650,4	89,2
Жилищное хозяйство	501	271,2	390	143,8	290,0	74,4	290,0	100,0	290,0	100,0
Коммунальное хозяйство	502	10032,3	1243,1	12,4		0,0				
Благоустройство	503	8726,2	7517,7	86,2	3410,4	45,4	1560,4	45,8	1360,4	87,2
Охрана окружающей среды	600	4548,7	875,6	19,2	1213,9	138,6	0,0	0,0	0,0	

Другие вопросы в области охраны окружающей среды	605	4548,7	875,6	19,2	1213,9	138,6		0,0		
Культура, кинематография	800	2560,3	8344,0	325,9	4245,8	50,9	4235,1	99,7	4235,1	100,0
Обеспечение деятельности библиотек	801	2560,3	8344,0	325,9	4245,8	50,9	4235,1	99,7	4235,1	100,0
Физическая культура и спорт	1100	246,4	318,0	129,1	261,0	82,1	261,0	100,0	261,0	100,0
Физическая культура	1101	246,4	318,0	129,1	261,0	82,1	261,0	100,0	261,0	100,0
Обслуживание государственного муниципального долга	13	0	0		10	0	10	0	10	0
Обслуживание государственного муниципального долга	1313	0			10	0	10	0	10,0	0
Социальная политика	1001	899	1002,1	111,5	1132,9	113,1	1181,2	104,3	1231,8	104,3
Пенсионное обеспечение	1001	899	1002,1	111,5	1132,9	113,1	1181,2	104,3	1231,8	104,3
Итого расходов		137462,2	53751,8	39,1	42964,1	79,9	37368,4	87,0	36923,6	98,8

В соответствии с п.п.1,2 ст. 1 Решения Думы Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» предлагается утвердить общий объем расходов бюджета на 2023 год в сумме 42964,1 тыс. руб. и плановый период

- 2024 год в сумме 38270,4 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 902,0 тыс. рублей и на 2025 год – 38750,6 тыс. руб., в т.ч. по условно утвержденным расходам в сумме 1827,0 тыс. рублей

Распределение бюджетных ассигнований бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

Раздел 01 «Общегосударственные расходы»

Расходы по данному разделу запланированы на 2023 год в размере 19 464,30952 тыс. руб. на 2024 год в размере 20 186,886 тыс. руб., на 2025 год в размере 19 467,386 тыс. руб.

Общегосударственные расходы запланированы на 2023 год в размере 19 222,622 тыс. руб., на 2024 год в размере 20 016,686 тыс. руб., на 2025 год в размере 19 291,686 тыс. руб. по муниципальной программе "Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение" на 2019-2024 г.г.

Предусмотрены ассигнования на содержание высшего должностного лица муниципального образования ежегодно в размере 2 834,141 тыс. руб.

Расходы на содержание и исполнение функций центрального аппарата на 2023 год запланированы в размере 16 388,481 тыс. руб., на 2024 год – 17 182,545 тыс. руб., на 2025 год – 16 457,545 тыс. рублей.

Расходы на выплату заработной платы с начислениями на нее предусмотрены на 2023 год в размере 13 625,650 тыс. руб. и на плановый период в сумме 14 721,714 тыс. руб. ежегодно.

Расходы на командировочные (суточные и транспортные) на 2023 год и плановый период в размере 182,4 тыс.руб. ежегодно.

Расходы на связь и интернет на 2023 год в размере 156,0 тыс.руб. и на плановый период в сумме 156,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы на коммунальные услуги на 2023 год в размере 486,580 тыс.руб., на 2024 год в размере 486,580 тыс.руб., на 2025 год 186,580 тыс. руб.

Расходы по содержанию имущества на 2023 год в размере 142,00 тыс.руб. и на плановый период в сумме 142,00 тыс. руб. ежегодно.

Расходы на типографские услуги, на гарант, подписку, страхование, медицинское освидетельствование, программное обеспечение, охрану помещений на 2023 год в размере 707,600 тыс.руб., на 2024 год в сумме 405,600 тыс. руб., на 2025 год в сумме 380,6 тыс. руб.

Прочие расходы (уплата налогов) на 2023 год в размере 8,00 тыс.руб. и на плановый период в размере 8,00 тыс.руб. ежегодно.

Расходы на приобретение основных средств на 2023 год и плановый период в сумме 50,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы на материально – техническое снабжение на 2023 и 2024 годы в размере 1030,251 тыс.руб. ежегодно, на 2025 год в сумме – 630,251 тыс. руб.

Расходы по программе "Повышение эффективности бюджетных расходов Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение " на 2019-2024 г.г. на 2023 год запланированы в сумме 30,0 тыс.руб. и на плановый период в сумме 30,0 тыс. руб. ежегодно. (повышение квалификации специалистов муниципальных учреждений).

Расходы по программе «Доступная среда для инвалидов Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г. на 2023 год запланированы в сумме 14,5 тыс.руб., на 2024 год - 14,5 тыс. руб., на 2025 год -20,0 тыс. руб.

Расходы на межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2023 год в размере 71,48752 тыс. руб..

Резервный фонд запланирован на 2023 год в сумме 100,0 тыс. руб. и на плановый период в сумме 100,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности запланированы в сумме 25,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы 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 на 2023 год в размере 0,7 тыс.руб. и на плановый период в сумме 0,7 тыс. руб. ежегодно.

Раздел 02 «Мобилизационная и вневоинская подготовка»

Расходы на исполнение полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, запланированы на 2023 год в сумме 434,2 тыс. руб., на 2024 год – 454,9 тыс. руб., на 2025 год – 471,8 тыс. руб.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по данному разделу запланированы на 2023 год в размере 50,0 тыс. руб., на 2024 год -50,0 тыс. руб., на 2025 год – 50,0 тыс. руб.

Расходы на осуществление полномочий по национальной безопасности по муниципальной программе "Профилактика терроризма и экстремизма в Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г. предусмотрены на 2023 год в размере 1,0 тыс.руб. и на плановый период в сумме 1,0 тыс. руб. ежегодно.

По муниципальной программе "Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера на территории Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г. предусмотрены на 2023 год в размере 49,00 тыс. руб. и на плановый период в сумме 49,0 тыс. руб. ежегодно.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Расходы по данному разделу запланированы на 2023 год в размере 12 451,535 тыс.руб., на 2024 год в размере 9 138,930 тыс.руб., на 2025 год в размере 9 546,100 тыс.руб.

Общэкономические вопросы

Расходы на исполнение передаваемых государственных полномочий по регулированию тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения предусмотрены на 2023 год в сумме 139,10 тыс. руб. и на плановый период в сумме 139,10 тыс. руб. ежегодно.

Дорожное хозяйство (дорожный фонд)

По муниципальной программе Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение "Содержание и ремонт дорог на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение " на 2019-2024 г.г. расходы на содержание и ремонт городских дорог составят на 2023 год в размере 7802,933 тыс.руб., на 2024 год в размере 7 278,830 тыс.руб., на 2025 год в размере 7 686,000 тыс.руб.

В подразделе дорожное хозяйство предусмотрены непрограммные расходы на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2023 год в размере 4289,502 тыс. руб., на 2024 год в размере 1601,0 тыс. руб., на 2025 год в размере 1601,0 тыс. руб.

Другие вопросы в области национальной экономики

По муниципальной программе Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение "Управление и распоряжение муниципальным имуществом Бирюсинского городского поселения" на 2019-2024 годы расходы на межевание земельных участков, на техническую документацию и кадастровые паспорта предусмотрены на 2023 год в размере 200,00 тыс. руб., на 2024 год в размере 100,00 тыс. руб., на 2025 год в размере 100,00 тыс. руб.

Расходы по муниципальной программе "Развитие малого и среднего предпринимательства в Бирюсинском муниципальном образовании "Бирюсинское городское поселение " на 2019-2024 г.г. предусмотрены на 2023 год и на плановый период в сумме 20,0 тыс. руб. ежегодно.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по данному разделу запланированы на 2023 год в размере 3 700,419 тыс.руб., на 2024 год в размере 1 850,419 тыс.руб., на 2025 год в размере 1 650,419 тыс.руб.

Жилищное хозяйство

Расходы на проведение текущего ремонта муниципального жилого фонда предусмотрены на 2023 год в размере 290,00 тыс.руб., на 2024 год в размере 290,00 тыс.руб., на 2025 год в размере 290,0 тыс.руб., (взнос по капитальному ремонту за муниципальный жилой фонд и ремонт муниципального жилого фонда).

Коммунальное хозяйство

Расходы по подразделу коммунальное хозяйство в проекте не предусмотрены.

Благоустройство

Расходы по данному разделу запланированы на 2023 год в размере 3 410,419 тыс.руб., на 2024 год в размере 1 560,419 тыс.руб., на 2025 год в размере 1 360,419 тыс.руб.

По муниципальной программе Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение "Уличное освещение Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение " на 2019-2024 г.г. расходы на содержание сетей уличного освещения и электроэнергии по уличному освещению запланированы на 2023 год в размере 1100,00 тыс.руб., на 2024 год в размере 800,00 тыс.руб., на 2025 год в размере 600,00 тыс.руб.

По муниципальной программе Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение "Энергосбережение и повышение энерго-эффективности на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение" на 2021-2024 годы, расходы на 2023 год запланированы в сумме 200,0 тыс.руб..

По муниципальной программе Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение "Организация и содержание мест захоронения на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение " на 2019-2024 г.г. расходы на содержание мест захоронения запланированы на 2023 год в сумме 244,165 тыс. руб. и на плановый период в сумме 244,165 тыс. руб. ежегодно.

По муниципальной программе Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение "Благоустройство территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение " на 2019-2024 г.г. расходы на мероприятия по благоустройству и содержанию городских мест общего пользования предусмотрены:

на 2023 год в размере 1 016,254 тыс.руб.,

на 2024 год в размере 516,254 тыс.руб.,

на 2025 год в размере 516,254 тыс.руб.

По муниципальной программе Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение "Формирование современной городской среды на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение " на 2018-2024 гг. запланированы расходы на 2023 год в размере 850,0 тыс. руб.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

По муниципальной программе Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение "Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение " на 2019-2024 годы расходы предусмотрены на 2023 год в размере 1213,9 тыс. руб.

Раздел 08 «Культура»

По муниципальной программе Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение "Развитие библиотечного дела на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение " на 2019-2024 г.г. расходы на содержание городской библиотеки предусмотрены на 2023 год в размере 4 245,772 тыс.руб., на 2024 год в размере 4 235,072 тыс.руб., на 2025 год в размере 4 235,072 тыс.руб.

Раздел 10 «Социальная политика»

Расходы по данному разделу запланированы на 2023 год в размере 1132,920 тыс.руб., на 2024 год в размере 1181,160 тыс.руб., на 2025 год в размере 1231,800 тыс.руб., в том числе:

Расходы на пенсионное обеспечение предусмотрены на 2023 год в размере 964,920 тыс.руб., на 2024 год в размере 1013,160 тыс.руб., на 2025 год в размере 1063,800 тыс.руб.

Расходы на выплаты почетным гражданам предусмотрены на 2023 год в размере 168,0 тыс.руб., на 2024 год в размере 168,0 тыс.руб., на 2025 год в размере 168,00 тыс.руб.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Расходы по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта на территории Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г. предусмотрены на 2023 год в размере 261,0 тыс.руб., на 2024 год в размере 261,0 тыс.руб., на 2025 год в размере 261,0 тыс.руб.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2023 предусмотрены в размере 10,0 тыс. руб., на плановый период в размере 10,0 тыс. руб. ежегодно.

Муниципальные программы

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов планируется реализация 16 муниципальных программ.

Объем программных расходов составит:

-на 2023 год в сумме 34857,3 тыс.рублей;

-на 2024 год в сумме 33466,6 тыс.рублей.

Доля расходов, предусмотренных муниципальными программами в общем объеме расходов составила:

- на 2023 год – 81,1 %;

- на 2024 год – 89,6 %

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

Таблица. Ресурсное обеспечение муниципальных программ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

№ п/п	Наименование	КЦСР	Сумма			
			2023 год		2024 год	
			По паспорту программы	По проекту бюджета	По паспорту программы	По проекту бюджета
	Муниципальные программы		36471,17	36471,17	33566,6	33566,6
1	Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.»	8500100000	1	1	1	1
2	Муниципальная программа «Профилактика правонарушений Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.»		0	0	0	0
3	Муниципальная программа «Содержание и ремонт дорог на территории Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024г.г.»	7300100000	7802,9	7802,9	7278,8	7278,8
4	Муниципальная программа «Организация и содержание мест захоронений на территории Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.»	7900100000	244,2	244,2	244,2	244,2
5	Муниципальная программа «Уличное освещение Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.»	7500100000	1100	1100	800	800

6	Муниципальная программа «Доступная среда для инвалидов Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.	880010 0000	14,5	14,5	14,5	14,5
7	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2018-2022 г.г.	810010 0000	850	850	0	0
8	Муниципальная программа «Повышение эффективности бюджетных расходов Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.	720010 0000	30	30	30	30
9	Муниципальная программа «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.	710010 0000	19222,62	19222,62	20016,7	20016,7
10	Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.	840010 0000	20	20	20	20
11	Муниципальная программа «Чистая вода» на 2019-2024 г.г.		0	0	0	0
12	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение" на 2019-2024 г.г.	780010 0000	261	261	261	261
13	Муниципальная программа "Развитие библиотечного дела на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение" на 2019-2024 г.г.	820010 0000	4245,8	4245,8	4235,1	4235,1
14	Муниципальная программа "Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера на территории Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.	8600100000 0	49	49	49	49
15	Муниципальная программа «Благоустройство территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение" на 2019-2024 г.г.	830010 0000	1016,25	1016,25	516,3	516,3
16	Муниципальная программа «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение" на 2019-2024 г.г.		0	0	0	0
17	Муниципальная программа "Управление и распоряжение муниципальным имуществом Бирюсинского городского поселения" на 2019-2024 годы	890010 0000	200	200	100	100
18	Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение" на 2019-2024 годы	7700100000 0	200	200	0	0
19	Муниципальная программа "Градостроительная деятельность Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение" на 2020-2023 годы		0	0	0	0
20	Муниципальная программа "Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение" на 2019-2024 годы	8000100000 0	1213,9	1213,9	0	0

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

По четырём муниципальным программам финансирование на 2023-2024 годы не запланировано:

Муниципальная программа «Профилактика правонарушений Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.»

Муниципальная программа "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение" на 2019-2024 г.г.

Муниципальная программа "Градостроительная деятельность Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение" на 2020-2023 годы

Муниципальная программа «Чистая вода» на 2019-2024 г.г.

Дефицит бюджета

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, размер дефицита бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» в 2023 году предусмотрен в сумме 598,47752 тыс. рублей, или 2,66 % от утвержденного общего

годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Размер дефицита бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2024 год в сумме 1343,559 тыс. рублей или 5,77 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на 2025 год в сумме 1186,399 тыс. рублей или 4,99 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Прогнозируемый размер дефицита бюджета не превышает предельных ограничений, установленных п. 2 ст. 92.1 БК РФ.

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы предусмотрены следующие источники финансирования дефицита местного бюджета:

Привлечение кредитов кредитных организаций запланировано на 2023 год в сумме 1197,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2687,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2372,8 тыс. рублей. Погашение кредитов, предоставленными кредитными организациями составит в 2023 году – 598,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1343,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1186,4 тыс. рублей.

В соответствии с п.2 ст.107 БК РФ решением о местном бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), представляющий собой расчетный показатель, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

Статьей 9 Проекта решения предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение»:

по состоянию на 1 января 2024 года в размере 598,47752 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» - 0 рублей.

по состоянию на 1 января 2025 года в размере 1 942,03652 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» - 0 рублей;

по состоянию на 1 января 2026 года в размере 3 128,43552 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» - 0 рублей.

Выводы:

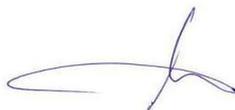
1. Проект бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов соответствует нормам бюджетного законодательства РФ и может быть рекомендован к рассмотрению Думой Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение».

Предложения:

КСП предлагает:

- Проектом решения о бюджете предусмотреть утверждение межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального образования "Тайшетский район" из бюджета Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение» в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (межбюджетных трансфертов на осуществление внешнего муниципального финансового контроля).

Председатель КСП
Тайшетского района



О.Б. Шитенко

*Подготовила
ведущий инспектор по обеспечению
деятельности в аппарате КСП
Тайшетского района Мароко М.П.*