

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

**Экспертное заключение № 340-З
на проект Решения Думы Джогинского муниципального образования
«О бюджете Джогинского муниципального образования на 2023 год и плановый период
2024 и 2025 годов»**

30.11.2022 г.

г. Тайшет

Утверждено
Распоряжением
председателя КСП
от 30.11.2022 г. № 458-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Джогинского муниципального образования «О бюджете Джогинского муниципального образования 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 17.11.2022 г. № 434-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Джогинского муниципального образования «О бюджете Джогинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

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

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

Наличие нормативно-правовой базы Джогинского муниципального образования, учитывающей все аспекты бюджетного процесса в муниципальном образовании, ее соответствие требованиям федерального и областного бюджетного законодательства.

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

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

- постановление администрации Джогинского муниципального образования от 18.10.2022 г. № 56 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Джогинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Джогинского МО за текущий финансовый;

- копия постановления Джогинского МО от 08.11.2022 г. № 63 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Джогинского муниципального образования на 2023-2025 годы» с пояснительной запиской;

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

- Прогноз основных характеристик бюджета Джогинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 Джогинского муниципального образования в 2022 году;

- реестр источников доходов бюджета Джогинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- копия паспорта муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности на территории Джогинского муниципального образования на 2023-2025 годы»;

- копия паспорта муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры на территории Джогинского муниципального образования на 2018-2022 годы и с перспективой до 2032 года»;

- копия паспорта муниципальной программы «Обустройство новых контейнерных площадок на территории Джогинского муниципального образования на 2023-2027 годы»;

Кроме того, по запросу КСП администрацией Джогинского муниципального образования были представлены следующие документы:

- Положение о бюджетном процессе;

- Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Джогинского муниципального образования и порядка работы над документами и материалами, представляемыми в

Думу Джогинского МО одновременно с проектом местного бюджета (постановление администрации от 23.01.2015 г. №7);

- Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Джогинского муниципального образования.

- Порядок разработки и утверждения бюджетного прогноза Джогинского муниципального образования на долгосрочный период (постановление администрации от 30.10.2018 г. №59)

- Положение о порядке разработки и корректировки прогнозов социально-экономического развития Джогинского муниципального образования на среднесрочный и долгосрочный периоды (постановление администрации от 29.09.2015 г. №56)

В соответствии с абз.3 п. 4 ст.169 БК РФ Проект бюджета сельского поселения составлен и утверждается сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период) в соответствии с муниципальным правовым актом представительного органа городского, сельского поселения».

Порядок и сроки составления проекта районного бюджета, согласно п. 3 ст. 184 БК РФ, п.1 ст. 10 Положения о бюджетном процессе начинается с 1 июля года предшествующему очередному финансовому году.

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

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

Постановлением администрации Джогинского МО от 23.01.2015 г. № 7 утверждено Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Джогинского МО, порядке работы над документами и материалами, представляемыми в Думу Джогинского МО одновременно с проектом бюджета.

КСП уже неоднократно отмечала, что Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета было разработано в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Джогинского муниципального образования от 22.08.2014 г. № 46, которое уже утратило силу в связи с утверждением решения Думы от 28.02.2017 г. №115 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Джогинском МО (в ред. от 30.09.2020 г. № 98).

Таким образом, правовые нормы Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета не соответствуют правовым нормам Положения о бюджетном процессе в Джогинском МО, утвержденного решением Думы от 28.02.2017 г. №115.

КСП рекомендует Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета привести в соответствие с Положением о бюджетном процессе в Джогинском МО, утвержденным решением Думы от 28.02.2017 г. №115.

Согласно п.1 ст. 170.1 Бюджетного кодекса долгосрочное бюджетное планирование осуществляется путем формирования бюджетного прогноза муниципального образования на дол-

госрочный период в случае, если представительный орган муниципального образования принял решение о его формировании в соответствии с требованиями настоящего Кодекса.

В соответствии с п. 3 ст.5 Положения о бюджетном процессе в Джогинском муниципальном образовании, Бюджетный прогноз является одним из документов, на котором основывается составление проекта бюджета.

В составе документов к проекту бюджета в Думу МО представлено постановление администрации Джогинского МО от 31.10.2022 г. № 60 «О внесении изменений в бюджетный прогноз Джогинского муниципального образования на долгосрочный период, т.е. постановление, утвержденное в нарушение срока установленного п.6 ст. 170.1 Бюджетного кодекса, п. 13 Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Джогинского МО на долгосрочный период, утвержденного постановлением администрации от 30.10.2018 г. № 59 (далее - Порядок).

В соответствии с п.6 ст. 170.1 Бюджетного Кодекса, п. 13 Порядка Бюджетный прогноз (изменения бюджетного прогноза) муниципального образования на долгосрочный период утверждается (утверждаются) местной администрацией **в срок, не превышающий двух месяцев со дня официального опубликования закона (решения) о соответствующем бюджете.**

В КСП проект бюджета поселения для проведения экспертизы направлен 16.11.2022 г., что соответствует ст. 13 Положения о бюджетном процессе Джогинского МО.

В соответствии с п.3 ст. 28 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", п.3 ст. 12 Положения о бюджетном процессе объявление о проведении публичных слушаний проекта бюджета и Проект решения Джогинского МО размещены на официальном сайте администрации Джогинского МО.

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

Параметры прогноза социально-экономического развития для составления проекта бюджета поселения

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

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

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

Прогноз социально-экономического развития Джогинского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов одобрен постановлением администрации Джогинского МО от 08.11.2022 г. № 63 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Джогинского муниципального образования на 2023-2025 годы».

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

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Джогинского муниципального образования до 2025 года формируются с учетом анализа социально-экономического развития Джогинского муниципального образования за 2020, 2021 годы, 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.

Прогноз Джогинского МО разработан в вариативной форме, что согласуется с положениями ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», за **основной взят базовый вариант**, характеризующий сохранением существующих показателей социально-экономического развития.

Сельское хозяйство Джогинского муниципального образования представлено одним крестьянско-фермерским хозяйством и одним крупным предприятием – Федеральным казенным учреждением Колонией-поселением № 41 ГУФСИН России по Красноярскому краю (далее – ФКУ КП-41), развернутым на базе подсобного хозяйства «Таежное». Основной вид деятельности предприятия – растениеводство и животноводство.

По итогам 2020 года предприятие произвело продукции сельскохозяйственного производства на общую сумму 33,5 млн. рублей, в 2021 г. – на сумму 39,2 млн. рублей. По прогнозу на 2022 год ожидается увеличение объема продукции до 41,2 млн. руб., в дальнейшем ожидается увеличение объема до 41,3 млн. рублей.

В производстве на 01.10.2022 года занято 103 чел., до конца 2022 года планируется сохранить численность работников на этом же уровне. Средняя заработная плата на 01.01.2021 г. составила 12 456,00 руб., на 01.01.2022 г. - 13 450,00 руб. В дальнейшем ожидается увеличение заработной платы до 15 279 рублей в 2022 году.

В прогнозируемом периоде ожидается уменьшение производственных показателей сельскохозяйственных производителей в связи с уменьшением поголовья дойных коров. В отрасли растениеводства – уменьшение производства продукции ожидается за счет уменьшения площади посева сельскохозяйственных культур.

На территории Джогинского муниципального образования свою деятельность осуществляет 30 хозяйствующих субъектов различных форм собственности, на которых занято 221 человек. Крупнейшим предприятием остается учреждение ФКУ КП-41, численность работающих - 103 человека. В сфере торговли работают – 14 человек, в сфере образования - 70 человек, в здравоохранении – 6 чел., в органах местного самоуправления – 10 чел., в сфере культуры – 7 чел., предоставляют прочие коммунальные, социальные и персональные услуги – 8 чел.

В 2020 году уровень зарегистрированной безработицы составил 2,7%, в 2021 году – 2,38%.

Размер среднемесячной заработной платы по всем организациям, расположенным на территории поселения, составляет 24478 руб., размер заработной платы в самом крупном предприятии муниципального образования ФКУ КП-41 составляет 13450 руб. Самый высокий размер заработной платы в сфере образования (37 188 руб. в 2021 году).

В 2023-2025 годах планируется реализовать 1 инвестиционный проект:
– Капитальный ремонт Новотреминского Дома культуры (планируется на 2024 г., объем финансирования: 1,60 млн.руб. – обл. бюджет, 0,08 млн.руб. – местный бюджет).

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

Показатели	Факт 2021 г.	Оценка 2022 г. по прогнозу	Прогноз			
			2023 г.		2024 г.	2025 г.
			1 вар.	2 вар.		
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), млн.руб.	64,88	69,94	66,8	71,32	71,48	71,85
Прибыль прибыльных предприятий, млн. руб.	0,04	0,1	0,08	0,04	0,04	0,04
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников – всего, млн. руб.						
Численность постоянного населения, тыс. человек	0,811	0,815	0,808	0,82	0,82	0,82
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс.чел.	0,209	0,221	0,203	0,227	0,227	0,227
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб	48,6	54,9	57,9	59,6	62,5	63,12
Темп роста,%	98,7	113,0	94,8	97,6	107,9	101,0
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций (руб.)	24478	24600	25156	25600	24495	23127
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций (руб.) По расчету КСП (ФОТ/среднеспис. численность работающих/12)	19378	20714	23774	21888	22944	23172
Темп роста,%	109,5	106,9	98,1	90,3	96,5	101,0

КСП отмечает, что, исходя из среднесписочной численности работающих по полному кругу предприятий и фонда заработной платы, размер среднемесячной заработной платы рассчитан неверно.

В соответствии со ст. 173 Бюджетного кодекса 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.

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

КСП отмечает, что в нарушение ст. 173 БК РФ, в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится сопоставление параметров

прогноза с ранее утвержденными параметрами, не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, не сопоставляются фактически достигнутые показатели Прогноза с ранее утвержденными (в предыдущем году) параметрами Прогноза с указанием причин и факторов их изменений.

Анализ проекта решения о местном бюджете

Бюджет Джогинского муниципального образования подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения «О бюджетном процессе Джогинского муниципального образования» № 123 от 27.06.2017 года (в редакции решение Думы № 88 от 30.09.2020г.), а также в соответствии с положением основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Джогинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов .

Формирование основных параметров бюджета Джогинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства.

Основные параметры бюджета Джогинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в следующих объемах и представлены в таблице

Основные параметры бюджета	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы, в том числе:	10216,5	8826,3	8959,6
налоговые и неналоговые доходы	2459,5	2594,7	2677,3
безвозмездные перечисления	7757,0	6231,6	6282,3
Расходы, в том числе:	10306,5	8916,3	9049,6
условно утвержденные расходы		209,0	424,0
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,4	5,0
Дефицит	-90,0	-90,0	-90,0
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,7	3,5	3,4

Проектом решения предлагается:

1. Утвердить основные характеристики бюджета Джогинского муниципального образования на 2023 год:

по доходам в сумме 10 216 500,0 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 7 757 000,0 рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 7 757 000,0 рублей;

по расходам в сумме 10 306 500,0 рублей.

размер дефицита в сумме 90 000,0 рублей или 3,7 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

2. Утвердить основные характеристики бюджета Джогинского муниципального образования на 2024 и 2025 годы:

по доходам на 2024 год в сумме 8 826 300,0 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 6 231 600,0 рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 6 231 600,0 рублей, на 2025 год в сумме 8 959 600,0 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 6 282 300,0

рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 6 282 300,0 рублей;

по расходам на 2024 год в сумме 8 916 300,0 рублей, в том числе условно утвержденным расходам в сумме 209 000,0 рублей, на 2025 год в сумме 9 049 600,0 рублей, в том числе условно утвержденным расходам в сумме 424 000,0 рублей;

размер дефицита бюджета на 2024 год в сумме 90 000,0 рублей или 3,5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2025 год в сумме 90 000,0 рублей или 3,4 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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.

Статьей 6 Проекта решения предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Джогинского муниципального образования:

на 2023 год в сумме 1 054 600,0 рублей;

на 2024 год в сумме 1 172 800,0 рублей;

на 2025 год в сумме 1 238 400,0 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.

Статье 8 Проекта решения предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований направленных на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2023 год в размере – 147 000,0 рублей, на 2024 год в размере – 147 000,0 рублей, на 2025 год в размере – 147 000,0 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.

Проектом бюджета установлен резервный фонд в 2023 году – 5,0 тыс. руб. в 2024 году – 5,0 тыс. руб. и в 2025 г. – 5,0 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 – 90,0 тыс. руб., на 01 января 2025 г. – 180,0 тыс. руб., на 1 января 2026 г. – 270,0 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 Джогинского МО 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 2022 года.

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

- прогноз социально-экономического развития Джогинского муниципального образования 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".

Проектом решения установлено, что доходы бюджета муниципального образования, поступающие в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов формируются за счет:

- 1) *налоговых доходов, в том числе:*
 - а) доходов от местных налогов и сборов в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации;
 - б) доходов от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами по нормативам, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации.
- 2) *неналоговых доходов, в том числе:*
 - а) прочих доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджетов поселений и компенсации затрат бюджетов поселений – по нормативу 100 процентов;
 - б) прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений – по нормативу 100 процентов;
 - в) прочих неналоговых доходов бюджетов поселений – по нормативу 100 процентов;
 - г) невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты поселений – по нормативу 100 процентов;
- 3) *безвозмездных поступлений.*

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

Показатели поступления доходов в бюджет поселения
на 2023 - 2025 годы

тыс. руб.

Показатель	2022 г оценка	2023 г прогноз	Темп ро- %	От- клоне- ние	2024 г прогноз	Темп роста,%	Откло- нение	2025 г прогноз	Темп роста,%	От- кло- нение
Налоговые и неналоговые доходы	2 631,4	2 459,5	93,5	-171,9	2 594,7	105,5	135,2	2 677,3	103,2	82,6

Безвозмездные поступления	8 585,0	7 757,0	90,4	-828,0	6 231,6	80,3	-1 525,4	6 282,3	100,8	50,7
Всего доходов	11 216,4	10 216,5	91,1	-999,9	8 826,3	86,4	-1 390,2	8 959,6	101,5	133,3

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 78,2% приходится на безвозмездные поступления, 21,8% приходится на налоговые и неналоговые доходы местного бюджета.

- по оценке доходов за 2022 год 76,5% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 23,5%;

- в планируемых доходах 2023 года 75,9% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 24,1%;

- в планируемых доходах 2024 года 70,6% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 20,4%;

- в планируемых доходах 2025 года 70,1% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 20,9%.

Ожидаемое исполнение доходной части местного бюджета на **2022 год** составляет 11216,4 тыс. рублей, что на 434,6 тыс. рублей или 4,0% больше объема поступлений 2021 года.

Доходная часть местного бюджета на **2023 год** запланирована в объеме **10216,5** тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения местного бюджета по доходам за 2022 год предполагается **уменьшение** поступления доходов на 999,9 тыс. рублей или на 8,9%.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы бюджета поступят в **2023 году** в объеме 2459,5 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения местного бюджета в 2022 году **снижение** прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов на 2023 г. составит в сумме 171,93 тыс. рублей или на 6,5%.

Безвозмездные поступления по прогнозным показателям на 2023 г. планируются в объеме 7757,0 тыс. рублей, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения в 2022 году на 827,96 тыс. рублей или на 9,6%.

На **2024 год** доходы местного бюджета запланированы в объеме **8826,3** тыс. рублей, что **ниже** прогнозируемых поступлений 2023 года на 1390,2 тыс. рублей или на 13,6%.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы бюджета поступят в 2024 году в объеме 2594,7 тыс. рублей, что на 135,2 тыс. рублей или на 5,5 % **выше** прогнозируемых поступлений на 2023 год.

Безвозмездные поступления на 2024 год планируются в объеме 6231,6 тыс. рублей, что на 1525,4 тыс. рублей или на 10,7 % **ниже** прогнозируемых поступлений на 2023 год.

На **2025 год** доходы местного бюджета запланированы в объеме **8959,6** тыс. рублей, что **выше** на 133,3 тыс. рублей или 1,5 % прогнозных поступлений на 2024 год.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы местного бюджета поступят в 2025 году в объеме 2677,3 тыс. рублей, что на 82,6 тыс. рублей или 3,2 % **выше** прогнозируемых поступлений 2024 года.

Безвозмездные поступления на 2025 год планируются в объеме 6282,3 тыс. рублей, относительно прогноза 2024 года **увеличение** планируется на 50,7 тыс. рублей или 0,8%.

Снижение прогнозируемого объема безвозмездных поступлений в 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 за 2022-2025 годы представлен в таблице

Тыс. руб

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	2348,1	2631,4	112,1	2459,5	93,5	2594,7	105,5	2677,3	103,2
Налог на доходы физических лиц	1148,4	1344,0	117,0	1174,5	87,4	1191,5	101,4	1208,5	101,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	982,5	1011,7	103,0	1054,6	104,2	1172,8	111,2	1238,4	105,6
Налоги на совокупный доход	3,5	136,6	3902,9	18,4	13,5	18,4	100,0	18,4	100,0
Налоги на имущество	207,0	118,0	57,0	187,0	158,4	187,0	100,0	187,0	100,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>45,2</i>	<i>20,0</i>	<i>44,2</i>	<i>20,0</i>	<i>100,0</i>	<i>20,0</i>	<i>100,0</i>	<i>20,0</i>	<i>100,0</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>161,8</i>	<i>98,0</i>	<i>60,6</i>	<i>167,0</i>	<i>170,3</i>	<i>167,0</i>	<i>100,0</i>	<i>167,0</i>	<i>100,0</i>
Гос. пошлина	6,6	6,6	100,0	7,0	106,1	7,0	100,0	7,0	100,0
Доходы от использования имущества		11,5		15,0	130,5	15,0	100,0	15,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства		3,0		3,0	100,0	3,0	100,0	3,0	100,0

Особенности планирования поступлений в бюджет

Джогинского муниципального образования по отдельным видам доходов

Налоговые доходы

Налог на доходы физических лиц

Прогноз налога на доходы физических лиц на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Джогинского муниципального образования на 2023 год - 2025 годов, с учетом данных главного администратора – МИ ФНС №6 по Иркутской области.

Поступления налога на доходы физических лиц планируются на 2023 год в размере 1 174,5 тыс. рублей, на 2024 год в размере 1 191,5 тыс. рублей, на 2025 год в размере 1 208,5 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог

Прогноз единого сельскохозяйственного налога 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 на 2023 год в размере 18,4 тыс. рублей, на 2024 год в размере 18,4 тыс. рублей, на 2025 год в размере 18,4 тыс. рублей.

Акцизы по подакцизным товарам

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

Поступления дохода от уплаты акцизов по подакцизным товарам планируются на 2023 год в размере 1 054,6 тыс. рублей, на 2024 год в размере 1 172,8 тыс. рублей, на 2025 год в размере 1 238,4 тыс. рублей.

Налоги на имущество

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

Поступления налогов на имущество планируются на 2023 год в размере 187,0 тыс. рублей, на 2024 год в размере 187,0 тыс. рублей, на 2025 год в размере 187,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина

Прогноз поступлений доходов от государственной пошлины осуществлен на основании информации администрации муниципального образования о прогнозируемом поступлении доходов и составит на 2023 год в размере 7,0 тыс. рублей, на 2024 год в размере 7,0 тыс. рублей, на 2025 год в размере 7,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

Прогноз неналоговых доходов осуществлен на основании информации администрации муниципального образования о прогнозируемом поступлении доходов и составят на 2023 год в размере 18,0 тыс. рублей, на 2024 год в размере 18,0 тыс. рублей, на 2025 год в размере 18,0 тыс. рублей:

- по доходам, получаемых в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности сельских поселений на 2023 год в размере 15,0 тыс. рублей, на 2024 год в размере 15,0 тыс. рублей, на 2025 год в размере 15,0 тыс. рублей;

- по доходам от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями культуры на 2023 год в размере 3,0 тыс. рублей, на 2024 год в размере 3,0 тыс. рублей, на 2025 год в размере 3,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования на 2022 – 2026 годы представлен в таблице

Таблица. Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования в 2022 – 2026 годы

Показатель	(тыс.рублей)						
	2022 оценка	2023 прогноз	Темп роста %	2024 прогноз	Темп роста %	2025 прогноз	Темп роста %
Безвозмездные поступления, из них:	8 585,00	7 757,00	90,4	6 231,60	80,3	6 282,30	100,8
Дотации, в том числе	7 921,20	7 182,60	90,7	5 648,90	78,6	5 692,80	100,8
<i>на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	6 811,40	7 017,70	103,0	5 648,90	80,5	5 692,80	100,8

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.	1 109,80	164,90	14,9	0,00	0,0	0,00	
из районного бюджета	1 109,80	164,90	14,9	0,00	0,0	0,00	
Прочие субсидии, в том числе	411,00	400,00	97,3	400,00	100,0	400,00	100,0
субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив	411,00	400,00	97,3	400,00	100,0	400,00	100,0
Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	151,60	173,70	114,6	182,00	104,8	188,80	103,7
Субвенции на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности	0,70	0,70	100,0	0,70	100,0	0,70	100,0
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	100,50	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

- на 2023 год в размере 7 757,0 тыс. рублей, что на 9,6% ниже, чем ожидается в 2022 году;
- на 2024 год в размере 6 231,6 тыс. рублей, что на 19,7% ниже, чем ожидается в 2023 году;
- на 2025 год в размере 6 282,3 тыс. рублей, что на 0,8% выше, чем ожидается в 2024 году.

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

Анализ расходной части бюджета Джогинского МО

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

При формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные критерии:

- сохранение достигнутого уровня заработной платы работников администрации и работников учреждений культуры;
- обеспечение расходов на оплату коммунальных услуг с ростом в среднем на 10%;

- обеспечение минимальных расходов на благоустройство поселений, коммунальные расходы, расходы на содержание учреждений культуры.

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	5891,9	6106,8	103,6	4967,6	81,3	3935,7	79,2	3847,2	97,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102	1161,4	1058,8	91,2	1009,1	95,3	804,3	79,7	650,6	80,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	4714,8	4426,3	93,9	3952,8	89,3	3125,7	79,1	2178,0	69,7
Обеспечение проведения выборов и референдумов	107		591,1			0,0		0,0	1012,8	0,0
Резервные фонды	111	0,0	5,0	0,0	5,0	100,0	5,0	100,0	5,0	100,0
Другие общегосударственные расходы	113	15,7	25,7	163,7	0,7	2,7	0,7	100,0	0,7	100,0
Национальная оборона	200	137,3	151,6	110,4	173,7	114,6	182,0	104,8	188,8	103,7
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	203	137,3	151,6	110,4	173,7	114,6	182,0	104,8	188,8	103,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300	8,4	71,0	0,0	61,0	0,0	67,0	0,0	80,0	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	309	8,35	71,0	0,0	61,0	0,0	67,0	0,0	80,0	0,0
Национальная экономика	400	999,1	1936,7	193,8	1390,8	71,8	1509,0	108,5	1574,6	104,3
Транспорт	408	177,4	328,0	184,9	336,2	102,5	336,2		336,2	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	821,7	1608,7	195,8	1054,6	65,6	1172,8	111,2	1238,4	105,6
Другие вопросы в области национальной экономики	412				100,0					
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	389,5	476,2	122,3	169,0	35,5	253,1	149,8	253,1	100,0
Коммунальное хозяй-	502	155,9	301,3	193,3	49,0	16,3	253,1	516,5	253,1	100,0

ство										
Благоустройство	503	233,6	174,9	74,9	20,0	11,4		0,0		
Охрана окружающей среды	600	0,0	0,0		10,0		180,0	1800,0	309,0	171,7
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	605				10,0		180,0	1800,0	309,0	171,7
Культура, кинематография	800	3045,2	3222,6	105,8	2973,2	92,3	2427,5	81,6	2219,9	91,4
Культура	801	3045,2	3222,6	105,8	2973,2	92,3	2427,5	81,6	2219,9	91,4
Физическая культура и спорт	1100	0,0	0,0		408,2		0,0	0,0	0,0	
Физическая культура	1101				408,2			0,0		
Социальная политика	1001	148	169,0	114,2	147,0	87,0	147,0	100,0	147,0	100,0
Пенсионное обеспечение	1001	148	169,0	114,2	147,0	87,0	147,0	100,0	147,0	100,0
Обслуживание государственного муниципального долга	13	0	5,74		6,1	0,0	6,1	0,0	6,1	0,0
Обслуживание государственного муниципального долга	1313		5,7		6,1	0,0	6,1	0,0	6,1	0,0
Итого расходов		10619,3	12139,6	114,3	10306,5	84,9	8707,3	84,5	8625,6	99,1

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

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Общая сумма расходов бюджета по разделу 01 планируется на 2023 год в сумме 4967,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 3935,7 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 3847,2 тыс.рублей.

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования на 2023 год в сумме 1 009,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 804,3 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 650,6 тыс.рублей.

По подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусмотрен объем расходов на обеспечение деятельности ОМСУ:

-на 2023 год в сумме 3 952,4 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 888,2 тыс.рублей;

-на 2024 год в сумме 3 125,6 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 816,7 тыс.рублей;

-на 2025 год в сумме 2 178,0 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 0,0 тыс.рублей.

По подразделу «Резервные фонды» предусмотрены расходы за счет средств:

- местного бюджета на 2023 год – 5,0 тыс.руб., на 2024 год – 5,0 тыс.руб., на 2025 год – 5,0 тыс. рублей.

По подразделу «Обеспечение проведения выборов и референдумов» предусмотрены расходы за счет средств:

- *местного бюджета* на 2023 год - 0,0 тыс.руб., на 2024 год – 0,0 тыс.руб., на 2025 год – 1 012,8 тыс. рублей на подготовку и проведение выборов депутатов Думы Джогинского муниципального образования в 2023 году.

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

- *областного бюджета* на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 0,7 тыс. руб., из них на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности.

Раздел 02 «Национальная оборона»

По разделу 02 **«Национальная оборона»** предусмотрены расходы за счет средств федерального бюджета на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2023 год – 173,7 тыс.руб., на 2024 год – 182,0 тыс.руб., на 2025 год – 188,8 тыс. рублей.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По разделу 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** предусмотрены расходы:

- на мероприятия по муниципальной программе «Обеспечение пожарной безопасности на территории Джогинского муниципального образования на 2023-2025 годы» (*Изготовление и распространение памяток, листовок по вопросам пожарной безопасности. Выполнение и обновление по периметру населенных пунктов защитных противопожарных минерализованных полос. Техническое обслуживание средств звуковой сигнализации для оповещения людей. Приобретение и установка автоматически пожарных извещателей. Очищение территории от мусора, несанкционированных свалок. текущий ремонт водонапорных башен. Приобретение топлива. Закупка пожарно-технического вооружения и обмундирования. Проверка и перезарядка огнетушителей. Изготовление информационных стендов. Организация работы по оборудованию муниципальных учреждений средствами пожарной автоматики. Приобретение противопожарного инвентаря.*) за счет средств местного бюджета на 2023 год - 61,0 тыс.руб., на 2024 год – 67,0 тыс.руб., на 2025 год – 80,0 тыс. рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Общая сумма расходов бюджета по разделу 04 планируется на 2023 год в сумме 1390,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1509,0 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 1574,6 тыс.рублей.

По подразделу «Транспорт» предусмотрены расходы за счет средств местного бюджета на услуги по организации пассажирских перевозок на моторном судне (катамаран) на сезонной паромной переправе через реку Бирюса на 2023 год - 336,2 тыс.руб., на 2024 год – 336,2 тыс.руб., на 2025 год – 336,2 тыс. рублей.

По подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы:

-за счет средств *муниципального дорожного фонда (акцизы по подакцизным товарам)* на мероприятия по муниципальной программе «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры на территории Джогинского муниципального образования на 2018-2023 годы и с перспективой до 2032 года» (*Обеспечение устойчивого функционирования автомобильных*

дорог в зимний период. Увеличение протяженности автомобильных дорог, соответствующим нормативным требованиям. Создание условий для пешеходного и велосипедного передвижения населения. Создание инфраструктуры для развития транспорта общего пользования, создание транспортно-пересадочных узлов. Повышение надежности и безопасности движения по автомобильным дорогам)

- на 2023 год в сумме 790,0 тыс.рублей;
- на 2024 год в сумме 790,0 тыс.рублей;
- на 2025 год в сумме 790,0 тыс.рублей.

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

- на 2023 год в сумме 264,6 тыс.рублей;
- на 2024 год в сумме 382,8 тыс.рублей;
- на 2025 год в сумме 448,4 тыс.рублей.

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» предусмотрены расходы:

- за счет средств *местного бюджета* на мероприятия по землеустройству и землепользованию на 2023 год в сумме 100,0 тыс. руб. (межевание земель сельско-хозяйственных назначений).

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Общая сумма расходов бюджета по разделу 05 планируется на 2023 год в сумме 169,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 253,1 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 253,1 тыс.рублей.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы за счет местного бюджета:

- на содержание и обслуживание водонапорных башен, проведение исследования воды на 2023 год – 49,0 тыс.руб., на 2024 год – 49,0 тыс.руб., на 2025 год – 49,0 тыс. рублей;

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (ремонт водонапорной башни) на 2024 год в сумме 204,1 тыс. рублей, в том числе софинансирование 4,1 тыс.руб., на 2025 год в сумме 204,1 тыс.рублей, в том числе софинансирование 4,1 тыс.руб.

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы:

- за счет средств *местного бюджета* на мероприятия по благоустройству поселка, благоустройство памятника на 2023 год в сумме 20,0 тыс. рублей.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

По подразделу «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» предусмотрены расходы:

-за счет средств *местного бюджета* на 2023 год - 10,0 тыс.руб., на 2024 год – 180,0 тыс.руб., на 2025 год – 309,0 тыс. рублей предусмотрены расходы на мероприятия по муниципальной программе «Обустройство новых контейнерных площадок на территории Джогинского муниципального образования на 2023-2027 годы» (*Подготовка проектно-сметной документации на контейнерные площадки. Обустройство контейнерных площадок. Приобретение контейнеров*).

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Общая сумма расходов бюджета по разделу 08 планируется на 2023 год в сумме 2973,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2427,5 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 2219,9 тыс.рублей.

По подразделу «Культура» предусмотрены расходы:

- за счет средств местного бюджета выплату заработной платы с начислениями на нее работникам учреждения культуры, а также на содержание учреждений культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципального образования на 2023 год в сумме 2 973,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 847,1 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 2 015,8 тыс.рублей.

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (организация материально-технического обеспечения ДК) на 2024 год в сумме 204,1 тыс. рублей, в том числе софинансирование 4,1 тыс.руб., на 2025 год в сумме 204,1 тыс.рублей, в том числе софинансирование 4,1 тыс.руб.

Раздел 10 «Социальная политика»

По подразделу «Пенсионное обеспечение» за счет средств местного бюджета предусмотрено дополнительное ежемесячное обеспечение к пенсиям муниципальным служащим за выслугу лет на 2023 год в сумме 147,0 тыс.руб., на 2024 год – 147,0 тыс.руб., на 2025 год – 147,0 тыс. рублей.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По подразделу «Физическая культура» предусмотрены расходы:

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (обустройство спортивного плоскостного сооружения) на 2023 год в сумме 408,2 тыс. рублей, в том числе софинансирование 8,2 тыс.руб.

Раздел 13 «Обслуживание муниципального долга»

По данному разделу предусмотрены расходы на выплату процентов за пользование кредитом от кредитных организаций на 2023-2025 годы в сумме 6,1 тыс.руб. ежегодно.

Муниципальные программы

На 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов будут действовать 3 муниципальных программы, охватывающие вопросы пожарной безопасности, повышение безопасности дорожного движения, обустройство контейнерных площадок. Объем программных расходов составит: в 2023 году – 861,0 тыс. руб., в 2024 году – 1 037,0 тыс. руб., 2025 году – 1 179 тыс. руб.

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

Наименование	КЦСР	Сумма (тыс.рублей)		
		2023 год	2024 год	2025 год

		пас-порт	бюджет	пас-порт	бюджет	пас-порт	бюджет
Муниципальные программы			861,0		1037,0		1179,0
Муниципальная целевая программа "Обеспечение пожарной безопасности на территории Джогинского муниципального образования на 2023-2025 годы"	4700089999	61,0	61,0	67,0	67,0	80,0	80,0
Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры на территории Джогинского муниципального образования на 2018-2022 годы и с перспективой до 2032 года"	7800089999		790,0	790,0	790,0	790,0	790,0
Муниципальная программа "Обустройство новых контейнерных площадок на территории Джогинского муниципального образования на 2023-2027 годы"	7300089999	10,0	10,0	180,0	180,0	309,0	309,0

КСП отмечает, что объемы финансирования по 2 муниципальным программам соответствует показателям паспорта муниципальных программ. *По Муниципальной программе Джогинского муниципального образования "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Джогинского муниципального образования на 2018-2022 годы и с перспективой до 2032 года" в паспорте муниципальной программы указано финансирование на 2023-2032 г.г. в сумме 8220,0 тыс. руб. без разбивки по годам.*

КСП отмечает, что в соответствии с п.6.2 Положения о порядке формирования, разработки и реализации муниципальных программ Джогинского МО, утвержденного постановлением администрации Джогинского МО от 08.11.2022 г. № 61, ежегодное уточнение параметров финансового обеспечения реализации муниципальной программы осуществляется во время формирования и утверждения бюджета Джогинского МО на очередной финансовый год и плановый период. Программы подлежат приведению в соответствие с решением Думы Джогинского МО о местном бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Таким образом, КСП непонятно, каким образом рассчитывалось ресурсное обеспечение по данной муниципальной программе, на какие мероприятия будет направлено финансирование.

Кроме того КСП отмечает, что Программы комплексного развития систем транспортной инфраструктуры, как и программы комплексного развития коммунальной, социальной инфраструктуры муниципальных образований (статья 1 ГК РФ), являются видами отраслевых программ, **разрабатываются и утверждаются органами местного самоуправления поселения на основании утвержденных в порядке, установленном Градостроительным кодексом, генеральных планов таких поселений.**

Муниципальные программы относятся к документам стратегического планирования муниципального уровня и разрабатываются муниципальными образованиями, в соответствии со стратегией (Программой) социально-экономического развития;

Программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры, программы комплексного развития транспортной и социальной инфраструктуры муниципальных образований не отнесены к документам стратегического планирования и не должны включаться в Перечни муниципальных программ муниципальных образований, однако мероприятия по этим программам могут включаться в состав муниципальных программ с учетом требований статьи 179 Бюджетного кодекса.

Источники финансирования дефицита бюджета

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит в 2023 году составит 90,0 тыс. руб. или 3,7 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2024 году в сумме 90,0 рублей или 3,5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2025 году в сумме 90,0 рублей или 3,4 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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 180 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 270,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 270,0 тыс. рублей. Погашение кредитов, предоставленными кредитными организациями составит в 2023 году – 90 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 180,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 180,0 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:

по состоянию на 1 января 2024 года в размере 90 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

по состоянию на 1 января 2025 года в размере 180 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

по состоянию на 1 января 2026 года в размере 270 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

Выводы:

1. Проект бюджета Джогинского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не в полной мере соответствует нормам бюджетного законодательства РФ:

- *правовые нормы Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета не соответствуют правовым нормам Положения о бюджетном процессе в Джогинском МО, утвержденного решением Думы от 28.02.2017 г. №115 Положением о порядке и сроках составления проекта бюджета было разработано в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Джогинского муниципального образования от 22.08.2014 г. № 46, которое уже утратило силу в связи с утверждением решения Думы от 28.02.2017 г. №115 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Джогинском МО (в ред. от 30.09.2020 г. № 98).*

- *в составе документов к проекту бюджета в Думу МО представлено постановление администрации Джогинского МО от 31.10.2022 г. № 60 «О внесении изменений в бюджетный*

прогноз Джогинского муниципального образования на долгосрочный период, т.е. постановление, утвержденное в нарушение срока установленного п.6 ст. 170.1 Бюджетного кодекса, п. 13 Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Джогинского МО на долгосрочный период, утвержденного постановлением администрации от 30.10.2018 г. № 59 (далее - Порядок).

В соответствии с п.6 ст. 170.1 Бюджетного Кодекса, п. 13 Порядка Бюджетный прогноз (изменения бюджетного прогноза) муниципального образования на долгосрочный период утверждается (утверждаются) местной администрацией в срок, не превышающий двух месяцев со дня официального опубликования закона (решения) о соответствующем бюджете.

- в нарушение ст. 173 БК РФ, в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития на плановый период 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, исходя из среднесписочной численности работающих по полному кругу предприятий и фонда заработной платы работающих по полному кругу предприятий, размер среднемесячной заработной платы рассчитан неверно.

- По муниципальной программе Джогинского муниципального образования "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Джогинского муниципального образования на 2018-2022 годы и с перспективой до 2032 года" в паспорте муниципальной программы указано финансирование на 2023-2032 г.г. в сумме 8220,0 тыс. руб. без разбивки по годам.

В соответствии с п.6.2 Положения о порядке формирования, разработки и реализации муниципальных программ Джогинского МО, утвержденного постановлением администрации Джогинского МО от 08.11.2022 г. № 61, ежегодное уточнение параметров финансового обеспечения реализации муниципальной программы осуществляется во время формирования и утверждения бюджета Джогинского МО на очередной финансовый год и плановый период. Программы подлежат приведению в соответствие с решением Думы Джогинского МО о местном бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Таким образом, КСП непонятно, каким образом рассчитывалось ресурсное обеспечение по данной муниципальной программе, на какие мероприятия будет направлено финансирование.

Кроме того КСП отмечает, что Программы комплексного развития систем транспортной инфраструктуры, как и программы комплексного развития коммунальной, социальной инфраструктуры муниципальных образований (статья 1 ГК РФ), являются видами отраслевых программ, **разрабатываются и утверждаются органами местного самоуправления поселения на основании утвержденных в порядке, установленном Градостроительным кодексом, генеральных планов таких поселений.**

Муниципальные программы относятся к документам стратегического планирования муниципального уровня и разрабатываются муниципальными образованиями, в соответствии со стратегией (Программой) социально-экономического развития;

Программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры, программы комплексного развития транспортной и социальной инфраструктуры муниципальных образований не отнесены к документам стратегического планирования и не должны включаться в Перечни муниципальных программ муниципальных образований, однако мероприятия по этим программам могут включаться в состав муниципальных программ с учетом требований статьи 179 Бюджетного кодекса.

2. Анализ проекта решения о бюджете Джогинского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, показал, что требования к основным

характеристикам бюджета, предусмотренные **ст. 184.1** БК РФ и **ст.11** Положения «О бюджетном процессе в Джогинском муниципальном образовании», утвержденного решением Думы Джогинского МО от 28.02.2017 г. № 115 (в редакции решения Думы от 30.09.2020 г. № 98, от 16.12.2021 г. № 146), соблюдены.

КСП Тайшетского района предлагает:

Проект Решения «О бюджете Джогинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» может быть рекомендован к рассмотрению Думой Джогинского МО, **после устранения замечаний.**

Председатель КСП
Тайшетского района



О.Б. Шитенко

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