

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА

Экспертное заключение № 341-3
на проект Решения Думы Новобирюсинского муниципального образования «О бюджете Новобирюсинского 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 Новобирюсинского муниципального образования «О бюджете Новобирюсинского 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 Новобирюсинского муниципального образования «О бюджете Новобирюсинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

При подготовке Заключения на проект решения Думы Новобирюсинского муниципального образования «О бюджете Новобирюсинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» учтены необходимость реализации положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию, Указа Президента РФ от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года, Основных направлений бюджетной и налоговой политики Иркутской области, Новобирюсинского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, показателей Бюджетного прогноза и прогноза социально-экономического развития Новобирюсинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, использованы документы и материалы, представленные администрацией Новобирюсинского муниципального образования.

Экспертиза проекта бюджета Новобирюсинского 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 Новобирюсинского 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 Новобирюсинского муниципального образования, утвержденного решением Думы Новобирюсинского МО от 31.05.2017 г. № 116 (с изм. от 25.04.2018 г. №116, от 31.10.2018 г. №42, от 30.06.2020 г. №111) (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного Решением Думы Новобирюсинского муниципального образования составление проекта местного бюджета поселения - является исключительной прерогативой администрации Новобирюсинского муниципального образования.

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст. 10 Положения о бюджетном процессе Новобирюсинского муниципального образования одновременно с проектом решения о бюджете в Думу Новобирюсинского муниципального образования представлены следующие документы:

- постановление администрации Новобирюсинского муниципального образования от 02.11.2022 г. № 128 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Новобирюсинского 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 Новобирюсинского МО за текущий финансовый год с пояснительной запиской;
- копия постановления Новобирюсинского МО от 03.10.2022 г. № 101 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Новобирюсинского муниципального образования на 2023 - 2025 годы» с пояснительной запиской;
- пояснительная записка к проекту решения Думы Новобирюсинского муниципального образования «О бюджете Новобирюсинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;
- Прогноз основных характеристик бюджета Новобирюсинского 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 Новобирюсинского муниципального образования на 2022 год;
- реестр источников доходов бюджета Новобирюсинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
- *копии паспортов муниципальных программ*

Порядок и сроки составления проекта местного бюджета, согласно п. 3 ст. 184 БК РФ, п.1 ст. 8 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 со ст. 185 БК РФ, ст.10 Положения о бюджетном процессе администрация муниципального образования вносит проект решения о бюджете на рассмотрение в Думу Новобирюсинского МО не позднее 15 ноября текущего года.

Согласно ст.11 Положения о бюджетном процессе не позднее дня, следующего за днем внесения проекта решения о бюджете МО с необходимыми документами и материалами в Думу МО председатель Думы МО направляет их в КСО муниципального образования.

В КСП проект бюджета поселения для проведения экспертизы направлен 16.11.2022 г.

В соответствии с п.3 ст. 28 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об об-

щих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", п.3 ст. 10 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета и постановление администрации Новобирюсинского МО о проведении публичных слушаний проекта бюджета опубликованы на главной странице официального сайта администрации Новобирюсинского МО.

КСП отмечает, что наличие нормативно-правовой базы Новобирюсинского МО, учитывающей аспекты бюджетного процесса Новобирюсинского муниципального образования, 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 Новобирюсинском МО составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств МО.

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

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

КСП уже отмечала, что в нарушение п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ, п.3 ст. 6 Положения о бюджетном процессе, в Положении о порядке разработки прогноза социально-экономического развития Новобирюсинского МО на среднесрочный период, утвержденного постановлением администрации от 23.07.2015г. № 52, не предусмотрено, что Прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода, в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

В соответствии с п.3 ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития Новобирюсинского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов одобрен постановлением администрации Новобирюсинского МО от 27.09.2021 г. № 90 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Новобирюсинского муниципального образования на 2022 - 2024 годы».

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2022 - 2024 годы (далее - Прогноз) составлен в соответствии с требованиями положений Бюджетного Кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в Новобирюсинском муниципальном образовании», на основе анализа социально-экономической ситуации поселения, представленных данных предприятиями и организациями за ряд предшествующих лет.

Прогноз Новобирюсинского МО разработан в двух вариантах – базовом и консервативном, что согласуется с положениями ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», допускающими разработку прогнозов, однако, **в пояснительной записке к Прогнозу не указано, какой вариант Прогноза взят за основу.**

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.

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

на 2023 – 2025 годы представлен в таблице:

Показатели	Факт 2021 г.	Оценка 2022 г. по про гнозу	Ожи- дае- мая оцен- ка по пред- вари- тель- ным ито- гам 2022 г.	Прогноз			
				2023 г.		2024 г.	2025 г.
				1 вар.	2 вар.		
Выручка от реализации това- ров (работ, услуг), млн.руб.	719,5	847,8	847,8	961,97	1067,51	1013,9 2	1051,4 5
Прибыль прибыльных пред- приятий	37,01	40,05	40,05	38,89	43,17	40,99	42,51
Численность постоянного населения, тыс. человек	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3	4,3
Объем инвестиций в основной капитал	3,66	3,13	3,13	2,88	3,0	3,0	3,0
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс. чел.	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4
Уровень безработицы, %	1,9	1,9					
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб	620,95	635,18	635,18	660,59	673,92	687,01	714,49
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций (руб.)	26701	27769	27769	28879	29462	30034	31235
Темп роста, %	107,14	104,0	104,0	104,0	106,1	104,0	104,0
Среднемесячная начислен- ная заработная плата (без выплат социального харак- тера) по полному кругу ор- ганизаций (руб.) по расчету КСП	21561	22055	22055	22937	23400	23855	24809
Темп роста, %	135,31	102,3	102,3	104,0	106,1	104,0	104,0

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

Согласно пояснительной записке к Прогнозу демографическая ситуация по муниципальному образованию за 2021 год по сравнению с 2020 годом характеризуется снижением численности родившихся на 7 детей (2020 году родилось 20 ребенка, в 2021 году – 13 ребенок). Число умерших снизилось на 3 человека (в 2020 году умерло 36 человек, в 2021 году – 33 человека).

Численность занятых в экономике Новобирюсинского муниципального образования, по данным баланса трудовых ресурсов, по состоянию на 01.01.2022 года составляет 2,4 тыс. человек.

Выручка от реализации товаров ежегодно растет за счет увеличения объема производства, так в 2022 году рост выручки ожидается на 17,8% к 2021 году, что составит 847,77 млн.руб.

Главным критерием эффективности работы предприятий является финансовая устойчивость. По оценке 2022 года прибыль прибыльных организаций составит 40,05 млн.руб., по прогнозу до 2025 года прибыль увеличится и составит 42,51 млн.руб.

Основной составляющей оплаты труда является фонд начисленной заработной платы. По оценке 2022 года фонд составит 635,18 млн.руб. В 2023 – 2025 годах прогнозируется рост фонда заработной платы до 714,49 млн.руб.

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 Новобирюсинского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства.

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

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

Основные параметры бюджета	(тыс. руб.)		
	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы, в том числе:	28300,3	21510,0	21772,8
налоговые и неналоговые доходы	15469,8	15098,3	15328,1
безвозмездные перечисления	12830,5	6411,7	6444,7
Расходы, в том числе:	28865,3	22075,0	22337,8
условно утвержденные расходы		519,0	1051,0
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,5	5,0
Дефицит	-565,0	-565,0	-565,0
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,7	3,7	3,7

Проектом решения предлагается:

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

по доходам в сумме 28 300 300 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 12 830 500 рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 12 830 500 рублей;

по расходам в сумме 28 865 300 рублей.

размер дефицита в сумме 565 000 рублей или 3,7 процентов утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

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

по доходам на 2024 год в сумме 21 510 000 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 6 411 700 рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 6 411 700 рублей, на 2025 год в сумме 21 772 800 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 6 444 700

рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 6 444 700 рублей;

по расходам на 2024 год в сумме 22 075 000 рублей, в том числе условно утверждённым расходам в сумме 519 000 рублей, на 2025 год в сумме 22 337 800 рублей, в том числе условно утверждённым расходам в сумме 1 051 000 рублей;

размер дефицита бюджета на 2024 год в сумме 565 000 рублей или 3,7 процентов утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений, на 2025 год в сумме 565 000 рублей или 3,7 процента утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

В соответствии со ст. 33 Бюджетного кодекса РФ соблюден принцип сбалансированности: объём предусмотренных бюджетом расходов не превышает суммарного объёма 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 объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение»:

на 2023 год в сумме 2 685 000 рублей;

на 2024 год в сумме 2 520 000 рублей;

на 2025 год в сумме 3 385 000 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 объём бюджетных ассигнований направленных на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2023 год в размере – 360 000 рублей, на 2024 год в размере – 360 000 рублей, на 2025 год в размере – 360 000 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 – 50,0 тыс. руб. в 2024 году – 50,0 тыс. руб. и в 2025 г. – 50,0 тыс. руб.

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

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит на 01 января 2024 года – 565,0 тыс. руб., на 01 января 2025 г. – 1130,0 тыс. руб., на 1 января 2026 г. – 1695,0 тыс. руб.

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

Анализ доходной части бюджета Новобирюсинского 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 на плановый период 2024 и 2025 годов заложены:

- Прогноз социально-экономического развития Новосибирского 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 на плановый период 2024 и 2025 годов".

В соответствии со ст. 2 Решения Думы установлено, что доходы бюджета Новосибирского муниципального образования, поступающие в 2022 - 2024 г. формируются за счет:

- 1) *налоговых доходов, в том числе:*
 - а) доходу 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;
 - в) прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений – по нормативу 100 процентов;
 - г) прочих неналоговых доходов бюджетов поселений – по нормативу 100 процентов;
 - д) невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты поселений – по нормативу 100 процентов;
- 3) *безвозмездных поступлений.*

Показатели поступления доходов в местный бюджет в 2021-2025

г.г., тыс. руб.

Показатель	2022 г оценка	2023 г прогноз	Темп роста %	От- кло- нение	2024 г прогноз	Темп роста %	От- кло- нение	2025 г прогноз	Тем п ро- ста %	От- кло- не- ние
Налоговые и неналоговые доходы	14 380,0	15 469,8	107,6	1 089,8	15 098,3	97,6	-371,5	15 328,1	101,5	229,8
Безвозмездные поступления, из них:	10 825,1	12 830,5	118,5	2 005,4	6 411,7	50,0	-6 418,8	6 444,7	100,5	33,0
Всего доходов	25 205,1	28 300,3	112,3	3 095,2	21 510,0	76,0	-6 790,3	21 772,8	101,2	262,8

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 43,5% приходится на безвозмездные поступления, 56,5% приходится на налоговые и неналоговые доходы местного бюджета.

- по оценке доходов за 2022 год 42,9% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 57,1%;

- в планируемых доходах 2023 года 45,3% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 54,7%;
- в планируемых доходах 2024 года 29,8% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 70,2%;
- в планируемых доходах 2025 года 29,6% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 70,4%.

Ожидаемое исполнение доходной части местного бюджета на **2022 год** составляет 25205,1 тыс. рублей, что на 115,2 тыс. рублей или 0,5% меньше объема поступлений 2021 года.

Доходная часть местного бюджета на **2023 год** запланирована в объеме **28300,3** тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения местного бюджета по доходам за 2022 год предполагается увеличение поступления доходов на 3095,2 тыс. рублей или на 12,3%.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы бюджета поступят в **2023 году** в объеме 15469,8 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 1089,8 тыс. рублей или на 7,6%.

Безвозмездные поступления по прогнозным показателям на 2023 г. планируются в объеме 12830,5 тыс. рублей, что **выше** ожидаемой оценки исполнения в 2022 году на 2005,4 тыс. рублей или на 18,5%.

На **2024 год** доходы местного бюджета запланированы в объеме **21510,0** тыс. рублей, что **ниже** прогнозируемых поступлений 2023 года на 6790,3 тыс. рублей или на 24%.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы бюджета поступят в 2024 году в объеме 15098,3 тыс. рублей, что на 371,5 тыс. рублей или на 2,4,8 % **ниже** прогнозируемых поступлений на 2023 год.

Безвозмездные поступления на 2024 год планируются в объеме 6411,7 тыс. рублей, что на 5418,8 тыс. рублей или на 50,0% ниже прогнозируемых поступлений на 2023 год.

На **2025 год** доходы местного бюджета запланированы в объеме **21772,8** тыс. рублей, что **выше** на 262,8 тыс. рублей или 1,2 % прогнозных поступлений на 2024 год.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы местного бюджета поступят в 2025 году в объеме 15328,1 тыс. рублей, что на 229,8 тыс. рублей или 1,5 % **выше** прогнозируемых поступлений 2024 года.

Безвозмездные поступления на 2025 год планируются в объеме 6444,7 тыс. рублей, относительно прогноза 2024 года **увеличение** планируется на 33,0 тыс. рублей или 0,5%.

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 характеризуется следующими данными

(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	14313,4	14380,0	100,5	15469,8	107,6	15098,3	97,6	15328,1	101,5

доходы									
Налог на доходы физических лиц	9626,8	9781,0	101,6	10146,0	103,7	10296,0	101,5	10449,0	101,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2040,5	2023,4	99,2	2142,6	105,9	2382,8	111,2	2516,1	105,6
Налоги на совокупный доход	1,5	1,5	100,0	1,0	66,7	1,0	100,0	1,0	100,0
Налоги на имущество	1495,9	1258,5	84,1	1240,0	98,5	1240,0	100,0	1240,0	100,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>392,6</i>	<i>200,0</i>	<i>50,9</i>	<i>200,0</i>	<i>100,0</i>	<i>200,0</i>	<i>100,0</i>	<i>200,0</i>	<i>100,0</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>1103,3</i>	<i>1058,5</i>	<i>95,9</i>	<i>1040,0</i>	<i>98,2</i>	<i>1040,0</i>	<i>100,0</i>	<i>1040,0</i>	<i>100,0</i>
Гос.пошлина	16,5	15,9	96,4	10,0	62,9	10,0	100,0	10,0	100,0
Доходы от использования имущества	1015,7	1268,0	124,8	1900,2	149,9	1138,5	59,9	1082,0	95,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	78,6	0,6	0,8		0,0				
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	31,4	20,0	63,7	30,0	150,0	30,0	100,0	30,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6,5	11,0	169,2						

**Особенности планирования поступлений
в бюджет Новобирюсинского 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 Новобирюсинского муниципального образования на 2022 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 10 146,0 тыс. рублей, темп роста к 2022 году 103,7 % , на 2024 год в размере 10 296,0 тыс.руб., темп роста к 2023 году 101,5 %, на 2025 год в размере 10 449,0 тыс.руб., темп роста к 2024 году 101,5 % .

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 2 142,6 тыс. рублей, на 2024 год в размере 2 382,8 тыс.рублей, на 2025 год в размере 2 516,1 тыс.рублей.

Налоги на совокупный доход

Прогноз единого сельскохозяйственного налога (ЕСН на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован в соответствии с данными главного администратора – МИ ФНС №6 по Иркутской области.

Поступления единого сельскохозяйственного налога планируются на 2023 год в размере 1,0 тыс. рублей, на 2024 год в размере 1,0 тыс.рублей, на 2025 год в размере 1,0 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 1240,0 тыс. рублей, на 2024 год в размере 1240,0 тыс.рублей, на 2025 год в размере 1240,0 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 10,0 тыс. рублей, на 2024 год в размере 10,0 тыс.рублей, на 2025 год в размере 10,0 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 1 930,2 тыс. рублей, на 2024 год в размере 1 168,5 тыс.рублей, на 2025 год в размере 1 112,0 тыс.рублей:

- по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки на 2023 год в размере 1 837,6 тыс. рублей, в 2024 году в размере 1 075,9 тыс.рублей, в 2025 году в размере 1 025,9 тыс.рублей;

- по доходам, от сдачи в аренду имущество, находящееся в оперативном управлении органов управления городских поселений на 2023 год в размере 62,6 тыс. рублей, в 2024 году в размере 62,6 тыс.рублей, в 2025 году в размере 56,1 тыс.рублей;

- по доходам от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями культуры на 2023 год в размере 30 тыс. рублей, на 2024 год в размере 30 тыс.рублей, на 2025 год в размере 30 тыс.рублей.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования на 2022 – 2025 годы представлен в таблице

Таблица. Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования в 2022 – 2025 годы

Показатель	2022 г оценка	2023 г прогноз	Темп роста %	2024 г прогноз	Темп роста %	тыс.рублей	
						2025 г прогноз	Темп роста %
Безвозмездные поступления, из	10 825,20	12 830,50	118,52	6 411,70	49,97	6 444,70	100,51

них:							
Дотации, в том числе	7 189,40	6 633,90	92,27	5 096,10	76,82	5 112,20	100,32
из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	6 793,80	6 509,90	95,82	5 096,10	78,28	5 112,20	100,32
Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.	395,60	124,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
из районного бюджета	395,60	124,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие субсидии, в том числе	3 025,50	5 712,60	0,00	810,90	0,00	810,90	0,00
субсидия бюджетам на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	1 369,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
субсидия в целях софинансирования мероприятий по созданию мест (площадок) накопления ТКО	0,00	4 052,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив	1 656,40	1 660,00	100,22	810,90	0,00	810,90	0,00
Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	379,20	434,20	114,50	454,90	104,77	471,80	103,72
Субвенции на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности	0,70	0,70	100,00	0,70	100,00	0,70	100,00
Субвенции на осуществление областного государственного полномочия в сфере водоснабжения и водоотведения	49,90	49,10	98,40	49,10	100,00	49,10	100,00
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	187,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-7,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

- на 2023 год в размере 12 830,5 тыс. рублей, что на 18,5% выше, чем ожидается в 2022 году;

-на 2024 год в размере 6 411,7 тыс. рублей, что на 50,0% ниже, чем ожидается в 2023 году;

-на 2025 год в размере 6 444,7 тыс. рублей, что на 0,5% 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 Новобирюсинского МО

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

Прогноз расходов бюджета Новобирюсинского 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 Новобирюсинского муниципального образования, а также на основании расчетов по расходам Новобирюсинского 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	РзП Р	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	11116,2	12355,1	111,1	9596,1	77,7	9684,8	100,9	8828,1	91,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102	1767,1	1595,0	90,3	1348,9	84,6	1348,9	100,0	1348,9	100,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	9329,7	8832,9	94,7	8021,5	90,8	8109,7	101,1	7252,5	89,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	107		1186,0			0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Резервные фонды	111	0,0	50,0	0,0	50,0	100,0	50,0	100,0	50,0	100,0

Другие общегосударственные расходы	113	19,4	691,2	3562,9	175,7	25,4	176,2	100,3	176,7	100,3
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	374,9	589,2	0,0	680,5	0,0	249,0	0,0	251,5	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	309	374,9	589,2	0,0	680,5	0,0	249,0	0,0	251,5	0,0
Национальная экономика	400	5589,0	3502,9	62,7	3584,1	102,3	2719,1	75,9	3584,1	131,8
Общэкономические вопросы	412	30,8	49,9	162,0	49,1	98,4	49,1	100,0	49,1	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	5550,2	2709,0	48,8	2685,0	99,1	2520,0	93,9	3385,0	134,3
Другие вопросы в области национальной экономики	409	8	744,0	9300,0	850,0	114,2	150,0	17,6	150,0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	5191,5	5352,6	103,1	5264,9	98,4	3896,1	74,0	3592,2	92,2
Жилищное хозяйство	501	1213,2	1470,0	121,2	860,0	58,5	1260,0	146,5	1560,0	123,8
Коммунальное хозяйство	502	0,5	818,3	163666,0	953,0	116,5	754,0	79,1	0,0	0,0
Благоустройство	503	3977,8	3064,2	77,0	3451,9	112,6	1882,1	54,5	2032,2	108,0
Охрана окружающей среды	500	151,1	21,2	14,0	4617,4	21767,8				
Охрана окружающей среды	501	151,1	21,2	14,0	4617,4	21767,8				
Культура, кинематография	800	4692,4	5778,6	123,1	4010,0	69,4	4010,0	100,0	4010,0	100,0
Культура	801	4692,4	5778,6	123,1	4010,0	69,4	4010,0	100,0	4010,0	100,0
Физическая культура и спорт	1100	136,8	280,0	204,7	280,0	100,0	144,0	51,4	151,0	104,9
Физическая культура	1101	136,8	280,0	204,7	280,0	100,0	144,0	51,4	151,0	104,9
Обслуживание государственного муниципального долга	10	0	31,7		38,13	0	38,138	0	38,138	0
Обслуживание государственного муниципального долга	1001	0	31,7		38,13	0	38,138	0	38,1	0
Социальная политика	1001	471,8	480,0	101,7	360,0	75,0	360,0	100,0	360,0	100,0
Пенсионное обеспечение	1001	471,8	480,0	101,7	360,0	75,0	360,0	100,0	360,0	100,0
Итого расходов		28067,2	28770,5	102,5	28865,3	100,3	21556,0	74,7	21286,8	98,8

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

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования на 2023 год в сумме 1 348,9 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 348,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 348,9 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 8 021,5 тыс. рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 991,9 тыс. рублей;

- на 2024 год в сумме 8 109,7 тыс. рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 991,9 тыс. рублей;

- на 2025 год в сумме 7 252,5 тыс. рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 0 тыс. рублей.

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

- местного бюджета на 2023 год - 50,0 тыс. руб., на 2024 год - 50,0 тыс. руб., на 2025 год - 50,0 тыс. рублей.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены расходы на 2023 год - 175,7,0 тыс. руб., на 2024 год - 176,2 тыс. руб., на 2025 год - 176,7 тыс. руб. 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:

- местного бюджета на 2023 год - 4,95 тыс. руб., на 2024 год - 5,5 тыс. руб., на 2025 год - 6,0 тыс. рублей., на мероприятия по муниципальной программе «Профилактика правонарушений, обеспечение общественной безопасности и правопорядка на территории Новобирюсинского муниципального образования» (Организация проведения профилактических мероприятий, направленных на предупреждение преступлений, защиту жизни, здоровья, прав и законных интересов граждан Новобирюсинского муниципального образования).

- местного бюджета на проведение праздничных мероприятий, ремонт здания на 2023 год в сумме 170,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 170,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 170,0 тыс. рублей.

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 - 434,2 тыс. руб., на 2024 год - 454,9 тыс. руб., на 2025 год - 471,8 тыс. рублей.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По подразделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы составят на 2023 год - 680,5 тыс. руб., на 2024 год - 249,0 тыс. руб., на 2025 год - 251,5 тыс. рублей

- за счет средств местного бюджета на 2023 год - 576,0 тыс. руб., на 2024 год - 144,5

тыс.руб., на 2025 год – 147,0 тыс. руб. на мероприятия по муниципальной программе «Пожарная безопасность на территории Новобирюсинского муниципального образования на 2023-2028 годы» (*Повышение готовности противопожарной службы к тушению пожаров и ведению аварийно-спасательных работ, мероприятия по совершенствованию системы обеспечения пожарной безопасности, приобретение баннеров, листовок, плакатов на противопожарную тему, перезарядка огнетушителей, по оборудованию источников противопожарного водоснабжения, устройство и содержание в исправном состоянии защитных полос.*);

- за счет средств местного бюджета на мероприятия по содержанию пожарной техники на 2023 год в сумме 104,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 104,5 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 104,5 тыс.рублей.

Раздел 04 «Национальная экономика»

По подразделу «Общэкономические вопросы» предусмотрены расходы:

- за счет средств областного бюджета на осуществление областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения на 2023-2025 годы в сумме 49,1 тыс.рублей.

По подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы на мероприятия по муниципальной программе "Развитие дорожного хозяйства на территории Новобирюсинского муниципального образования на 2023-2028 годы " (*Уборка мусора вдоль дорог, приобретение электрической энергии для освещения улиц, приобретение светодиодных светильников для уличного освещения; расчистка дорог и тротуаров от снега в зимний период; профилирование гравийных дорог; восстановление знаков дорожного движения; ямочный ремонт гравийного покрытия; обустройство пешеходных переходов, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования).*

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

- на 2023 год в сумме 2 142,6 тыс.рублей;
- на 2024 год в сумме 2 382,8 тыс.рублей;
- на 2025 год в сумме 2 516,1 тыс.рублей.

- за счет средств местного бюджета

- на 2023 год в сумме 542,4 тыс.рублей;
- на 2024 год в сумме 137,2 тыс.рублей;
- на 2025 год в сумме 868,9 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 850,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 150,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 150,0 тыс. рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Общий объем расходов по разделе 05 составил на 2023 год - 5264,9 тыс.руб., на 2024 год – 3896,1 тыс.руб., на 2025 год – 3592,2 тыс. руб.

По подразделу «Жилищное хозяйство» предусмотрены расходы:

- за счет средств местного бюджета на мероприятия по ремонту жилого фонда на 2023 год - 860,0 тыс.руб., на 2024 год – 1 260,0 тыс.руб., на 2025 год – 1 560,0 тыс. руб.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы:

- за счет средств местного бюджета на 2023 год - 953,0 тыс.руб., на 2024 год – 754,0 тыс.руб., на 2025 год – 0,0 тыс. руб., на мероприятия по муниципальной программе

"Чистая вода 2021-2024 годы"(Актуализация ПСД на "Возведение водонапорной башни, прохождение государственной экспертизы ПСД, возведение водонапорной башни, разработка ПСД "Замена обсадных труб на скважинах", размещение информационных знаков, баннеров, аниэлагов, об использовании водных объектов)

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы:

- за счет средств *местного бюджета* на мероприятия по муниципальной программе "Благоустройство территории Новобирюсинского муниципального образования на 2023 - 2028 годы" (*Содержание и ремонт имущества, находящегося в местах общего пользования; приобретение электрической энергии для освещения Парка культуры и отдыха; обработка территории кладбища противоклещевыми реагентами; организация содержания кладбища; приобретение, поставка и установка стеллы; расчистка пешеходных дорожек в Парке культуры и отдыха; уборка и вывоз мусора с мест общего пользования и массового отдыха; выкос травы в общественных местах; спиливание аварийных и старых деревьев; изготовление наглядной агитации на тему благоустройства; мероприятия по уборке территории с привлечением жителей поселения.*) на 2023 год - 1 304,5 тыс.руб., на 2024 год – 1 028,5 тыс.руб., на 2025 год – 1 169,5 тыс.руб.

- за счет средств *местного бюджета* на мероприятия по муниципальной программе "Формирование современной городской среды Новобирюсинского муниципального образования 2018-2024 годы" (*Разработка и экспертиза проектно-сметной документации по благоустройству дворовых территорий. Проведение работ по установлению границ, составлению схем расположения и межевых планов с поставкой на государственный кадастровый учет земельных участков*) на 2023 год в сумме 400,0 тыс.руб., на 2024 год – 0,0 тыс.руб., на 2025 год – 0,0 тыс. рублей.

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (благоустройство сквера «Аллея Славы»,) на 2023 год в сумме 1 747,4 тыс.рублей (в том числе софинансирование 87,4 тыс.руб.), на 2024 год в сумме 853,6 тыс.рублей (в том числе софинансирование 42,7 тыс.руб.), на 2025 год в сумме 862,7 тыс.рублей (в том числе софинансирование 51,8 тыс.руб.).

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

По подразделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены расходы:

- за счет средств *местного бюджета* на мероприятия по муниципальной программе "Охрана окружающей среды на территории Новобирюсинского муниципального образования на 2021-2023 годы" (*Приобретение и поставка контейнеров под ТКО; создание контейнерных мест (площадок) накопления ТКО; ликвидация стихийных свалок; проведение работ по содержанию и благоустройству контейнерных мест (площадок) накопления ТКО*) на 2023 год - 351,5 тыс.руб., на 2024 год – 0,0 тыс.руб., на 2025 год – 0,0 тыс.руб.

- за счет субсидии в целях софинансирования мероприятий по созданию мест (площадок) накопления ТКО на 2023 год - 4 265,9 тыс.руб. (в том числе софинансирование 213,3 тыс.руб.), на 2024 год – 0,0 тыс.руб., на 2025 год – 0,0 тыс. рублей.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

По подразделу «Культура» предусмотрены расходы за счет средств *местного бюджета* на 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 4 010,0 тыс.рублей, на 2024 год в сумме 4 010,0 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 4 010,0 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 2023-2025 годы в сумме 360,0 тыс.рублей ежегодно.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По данному разделу предусмотрены расходы за счет средств *местного бюджета* на 2023 год - 280,0 тыс.руб., на 2024 год – 144,0 тыс.руб., на 2025 год – 151,0 тыс. руб. на мероприятия по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Новобирюсинском муниципальном образовании на 2023-2028 годы» (*Организация и проведение спортивно-массовых мероприятий, спортивных соревнований; совершенствование инфраструктуры и материально-технической базы.*).

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 38,1 тыс. руб.ежегодно.

Муниципальные программы

На 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов будут действовать 8 муниципальных программы, охватывающие вопросы по профилактике правонарушений, пожарной безопасности населенных пунктов, развитию дорожного хозяйства, обеспечения населения качественной питьевой водой, благоустройству территории охране окружающей среды, благоустройству общественных территорий, физкультуре и спорту.

Объем программных расходов составит: в 2023 году – 6 554,95 тыс.руб., в 2024 году – 4 596,5 тыс.руб., 2025 году – 4 858,5 тыс.руб.

Доля расходов предусмотренных муниципальными программами в общем объеме расходов составила:

- на 2023 год – 21,3 %;
- на 2024 год - 21,3 %;
- на 2025 год – 22,8 %

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

тыс.рублей

Наименование	КЦСР	Сумма					
		2022 год		2023 год		2024 год	
		по пас- порту	по про- екту бюджета	по пас- порту	по про- екту бюджета	по пас- порту	по про- екту бюджета
Муниципальные программы		6 554,95	6 154,95	4 596,50	4 596,50	4 858,50	4 858,50
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды Новобирюсинского МО на период 2018-2024 г.г."	7400089999	400,00					
Муниципальная программа "Пожарная безопасность на территории Новобирюсинского муниципального образования на период 2021-2023"	470089999	576	576	144,5	144,5	147	147
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта на территории Новобирюсинского муниципального образования на 2017-2019 годы".	7600089999	280,0	280,0	144,0	144,0	151,0	151,0
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, обеспечение общественной безопасности и правопорядка на территории Новобирюсинского муниципального образования на 2021-2023 го-	4600089999	4,95	4,95	5,5	5,5	6	6

ды"							
Муниципальная программа Новобирюсинского муниципального образования "Развитие дорожного хозяйства на территории Новобирюсинского муниципального образования на 2021-2023 годы"	780008999	2 685,0	2 685,0	2 520,0	2 520,0	3 385,0	3 385,0
Муниципальная программа Новобирюсинского муниципального образования "Чистая вода 2021-2023 годы"	770008999	953,0	953,0	754,0	754,0	0,0	0,0
Муниципальная программа Новобирюсинского муниципального образования "Благоустройство на территории Новобирюсинского муниципального образования 2021-2023 годы"	740008999	1 304,5	1 304,5	1 028,5	1 028,5	1 169,5	1 169,5
Муниципальная программа Новобирюсинского муниципального образования "Охрана окружающей среды на территории Новобирюсинского муниципального образования на 2021-2023 годы"	730008999	351,5	351,5	0,0	0,0	0,0	0,0

В текущем периоде 2022 года проекты муниципальных программ и проекты постановлений направлялись для проведения финансово-экономической экспертизы в Контрольно-счетную палату Тайшетского района.

Источники финансирования дефицита бюджета

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета размер дефицита местного бюджет на составил:

на 2023 год в сумме 565 000 рублей или 3,7 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, размер дефицита бюджета

на 2024 год в сумме 565 000 рублей или 3,7 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений,

на 2025 год в сумме 565 000 рублей или 3,7 процента 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 1130,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1695,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1695,0 тыс. рублей. Погашение кредитов, предоставленными кредитными организациями составит в 2023 году – 565,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1130,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1130,0 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 565 000 рублей, в том числе верхне-

го предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

по состоянию на 1 января 2025 года в размере 1 130 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

по состоянию на 1 января 2026 года в размере 1 695 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

Выводы

1. Проект бюджета Новобирюсинского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не в полной мере соответствует нормам бюджетного законодательства РФ, имеются замечания к подготовке Прогноза социально-экономического развития на плановый период:

- в нарушение п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ, п.3 ст. 6 Положения о бюджетном процессе, в Положении о порядке разработки прогноза социально-экономического развития Новобирюсинского МО на среднесрочный период, утвержденного постановлением администрации от 23.07.2015г. № 52, не предусмотрено, что Прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода, в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

- Прогноз Новобирюсинского МО разработан в двух вариантах – базовом и консервативном, что согласуется с положениями ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», допускающими разработку прогнозов, однако, в пояснительной записке к Прогнозу не указано, какой вариант Прогноза взят за основу.

- исходя из среднесписочной численности работающих по полному кругу предприятий и фонда заработной платы работающих по полному кругу предприятий, размер среднемесячной заработной платы рассчитан неверно и не соответствует действительности.

2. Анализ проекта решения о бюджете Новобирюсинского 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.10 Положения «О бюджетном процессе в Новобирюсинском муниципальном образовании», утвержденного решением Думы Новобирюсинского МО от 31.05.2017 г. № 116 (в редакции решения Думы от 16.12.2021 г. № 161), соблюдены.

КСП Тайшетского района предлагает:

Проект Решения «О бюджете Новобирюсинского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» может быть рекомендован к рассмотрению Думой Новобирюсинского МО.

Председатель КСП
Тайшетского района



О.Б. Шитенко

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