

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА

Экспертное заключение № 342-3
на проект Решения Думы Николаевского муниципального образования «О бюджете
Николаевского 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 Николаевского муниципального образования «О бюджете Николаевского 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 16.11.2022 г. № 434-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Николаевского муниципального образования «О бюджете Николаевского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

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

Экспертиза проекта бюджета Николаевского 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 Николаевского 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 Николаевского муниципального образования (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного Решением Думы Николаевского муниципального образования составление проекта местного бюджета поселения - является исключительной прерогативой администрации Николаевского муниципального образования.

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

- постановление администрации Николаевского муниципального образования от 31.10.2022 г. № 53 «Об основных направлениях бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Николаевского 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 Николаевского МО за текущий финансовый год с пояснительной запиской;

- постановление администрации Николаевского МО от 14.07.2022 г. № 34 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с пояснительной запиской;

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

- Прогноз основных характеристик бюджета Николаевского 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 Николаевского муниципального образования в 2022 году;

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

- *копия паспорта муниципальной программы Муниципальная программа "Пожарная безопасность на территории Николаевского муниципального образования на 2023-2025 годы";*

- *копия паспорта муниципальной программы "Повышение безопасности дорожного движения в Николаевском муниципальном образовании на 2023-2027 годы";*

- *копия паспорта муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в Николаевском муниципальном образовании на 2023-2025 годы";*

- копия паспорта муниципальной программы ""Профилактика правонарушений, обеспеченные общественной безопасностью и правопорядка на территории Николаевского муниципального образования на 2023-2025 годы".

Кроме того, администрацией Николаевского муниципального образования были представлены следующие документы:

- Положение о бюджетном процессе;
- Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Николаевского муниципального образования и порядка работы над документами и материалами, представляемыми в Думу Николаевского МО одновременно с проектом местного бюджета;
- Порядок разработки и утверждения бюджетного прогноза Николаевского МО на долгосрочный период;
- Проект постановления «О внесении изменений в бюджетный прогноз Николаевского муниципального образования на долгосрочный период»;
- Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Николаевского муниципального образования.

Порядок и сроки составления проекта районного 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.

В соответствии **п.2 ст. 9** Положения о бюджетном процессе, утвержденного представительным органом, решение о начале работы над составлением проекта бюджета Николаевского МО на очередной финансовый год и плановый период принимается администрацией муниципального образования в форме нормативно-правового акта, регламентирующего: сроки и процедуры разработки проекта бюджета Николаевского 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 районного бюджета.

Постановлением администрации Николаевского МО от 23.12.2015 г. № 63 утвержден Порядок и сроки составления проекта бюджета Николаевского МО.

КСП уже отмечалось, что Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета было разработано в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Николаевском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Николаевского муниципального образования от 02.09.2014 г. № 49, которое уже утратило силу в связи с утверждением решения Думы от 20.01.2017 г. №109 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Николаевском МО (в редакции решений Думы от 28.06.2017 г. № 124, от 26.04.2018 г. № 28, от 13.11.2018 г. № 40, от 10.07.2020 г. № 87, от 21.12.2021 г. № 123а).

Таким образом, правовые нормы Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета не соответствуют правовым нормам Положения о бюджетном процессе в Николаевском МО, утвержденное решением Думы от 20.01.2017 г. № 109 (в редакции решений Думы от 28.06.2017 г. № 124, от 26.04.2018 г. № 28, от 13.11.2018 г. № 40, от 10.07.2020 г. № 87, от 21.12.2021 г. № 123а).

КСП отмечает, пунктом 2 ст. 9 Положения о бюджетном процессе предусмотрено утверждение решением Думы о бюджете:
перечня главных администраторов доходов бюджета;

перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, что является нарушением ст. ст. 160.1, 160.2, 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

КСП рекомендует привести Положение о бюджетном процессе Николаевского муниципального образования в соответствие с нормами Бюджетного кодекса РФ.

Постановлением администрации Николаевского МО от 05.09.2016 г. № 36 утверждена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Николаевского муниципального образования.

С проектом бюджета Думой Николаевского МО представлено постановление администрации Николаевского МО от 29.10.2021 г. № 56 «Об утверждении основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Николаевского МО на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов»

Согласно п.1 ст. 170.1 Бюджетного кодекса долгосрочное бюджетное планирование осуществляется путем формирования бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный 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 Николаевском муниципальном образовании Бюджетный прогноз является одним из документов, на котором основывается составление проекта бюджета.

В соответствии с пунктом 2 ст.10 Положения о бюджетном процессе МО с проектом бюджета МО в Думу муниципального образования предоставлен проект постановления «О внесении изменений в бюджетный прогноз МО на долгосрочный период».

Согласно ст. 174.2 БК РФ, планирование бюджетных ассигнований осуществляется отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств в порядке и соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

В соответствии со ст. 11 Положения о бюджетном процессе в КСП проект бюджета поселения для проведения экспертизы направлен 16.11.2022 г.

В нарушение 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. 10 Положения о бюджетном процессе постановление администрации Николаевского МО о проведении публичных слушаний проекта бюджета и Проект решения Думы Николаевского муниципального образования «О бюджете Николаевского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» не опубликованы на официальном сайте администрации Николаевского МО.

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

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

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

Прогноз социально-экономического развития Николаевского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов одобрен постановлением администрации Николаевского МО от **14.07.2022 г. № 34** «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», **что противоречит ст. 173 БК РФ, и не учитывает предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Николаевского МО за текущий финансовый год.**

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

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

Основные показатели прогноза социально-экономического развития Николаевского муниципального образования до 2025 года формируются с учетом анализа социально-экономического развития Николаевского муниципального образования за 2020, 2021 годы, на основе анализа экономической ситуации за первое полугодие 2022 года, и обобщения прогнозных показателей деятельности предприятий и организаций поселения.

Прогноз Николаевского МО разработан в вариативной форме, что согласуется с положениями ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 г. № 172фз «О стратегическом планировании в Российской Федерации». За основу взят консервативный вариант прогноза, тогда как сценарными условиями, основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и прогнозируемых изменений цен (тарифов) на товары, услуг хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, Прогнозами социально-экономического развития Иркутской области, Тайшетского района на 2023-2025 годы за основу взят базовый вариант прогноза.

Согласно пояснительной записки к Прогнозу социально-экономического развития Николаевского МО на 2023-2024 годы В предстоящий период главной целью социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 гг. является повышение качества и уровня жизни населения в условиях дефицита бюджетных средств, для решения вопросов местного уровня, создание

условий для инвестиционной привлекательности, создание эффективной, ориентированной на конечный результат социальной инфраструктуры.

Для достижения главной цели социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 гг. необходимо обеспечение органами местного самоуправления поселения выполнения определенных задач и достижение целевых ориентиров, определение приоритетных направлений расходования бюджетных средств на очередной финансовый год и среднесрочную перспективу.

Численность постоянного населения Николаевского муниципального образования за 2021 год составила 973 человека, что оказалось в пределах 2020 года, численность населения указана на основе данных статистического наблюдения. Показатель исполнен на 100% от оценки значения на 2021 год в Прогнозе социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2022-2024 годы.

Демографическая ситуация в Николаевском муниципальном образовании характеризуется, низким уровнем рождаемости и высоким уровнем смертности. В 2021 г. число умерших составило 19 человек, число родившихся – 7 человек. Естественная убыль по сравнению с 2020 годом увеличилась на 4 человека. За 6 месяцев 2022 г. число умерших – 7 человек, число родившихся - 4 человека.

На территории поселения промышленности и сельского хозяйства предприятия отсутствуют.

Подразделения железнодорожного транспорта представлены инфраструктурой:

ДС станция Байроновка, РСЦ 1, ПЧ - 1, ЭЧК - 2, Тепловодоснабжение г. Тайшет (ДТВО), ШЧ-1 участок автоблокировки.

Всего работающих – 45 чел.

На территории с. Николаевка компания «Р-Восток» осуществляет реконструкцию станции Байроновка ОАО «РЖД». Всего работающих 20 чел.

Среднесписочная численность работников в 2021 году составила 135 человек к уровню 2020 года уменьшилось на 17 человек, исполнение оценки данного прогнозного показателя составило 88,8 %.

В 2022 году численность работающих оценивается в 165 чел.

На 2023-2025 годы среднесписочная численность работников прогнозируется без изменения к уровню 2022 года.

Фонд начисленной заработной платы работников бюджетной сферы в 2021 году составил 31,1522 млн. руб., что составляет 108,8 % к уровню 2020 года.

Среднемесячная заработная плата работников организаций в 2021 году составила 40,245 тыс. рублей к уровню с 2020 года составляет 115,2 %.

Учитывая, ожидаемый рост заработной платы во всех отраслях и сферах деятельности Николаевского муниципального образования в 2022 году среднемесячная заработная плата в целом по образованию оценивается в размере 47,876 тыс. рублей с увеличением к уровню 2021 года.

Прогнозные показатели на 2023-2025 годы рассчитаны с учетом темпа роста Фонда заработной платы и с учетом темпа роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций, представленных в среднесрочном прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации до 2025 (консервативный вариант).

В целом по муниципальному образованию к 2025 году прогнозируемая среднемесячная заработная плата увеличится до 41046,7 рублей, прогнозируемый фонд заработной платы работников бюджетной сферы – до 34,2330 млн. рублей.

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

Показатели	Факт 2021 г.	Оценка 2022 г. по прогнозу	Ожидаемая оценка 2022 г. по предварит. итогам	Прогноз		
				2023 г.	2024 г.	2025 г.
				1 вар.		
Численность постоянного населения, тыс. человек	0,973	0,941		0,941	0,941	0,941
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс.чел.	0,135	0,165	0,135	0,165	0,115	0,115
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб	65,2	94,8	58,6	99,1	54,34	56,64
Темп роста,%	115,2	145,4	89,9	169,1	54,8	104,2
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций (руб.)	4024,5	4787,6		5006,1	3937,7	4104,7
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций (руб.) По расчету КСП	40241	47874	36173	50061	39377	41043
Темп роста,%		119,0	89,9	138,4	78,7	104,2

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.

Почему снижение к 2024 году

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

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

Анализ проекта решения о местном бюджете

Бюджет Николаевского муниципального образования подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения «О бюджетном процессе Николаевского муниципального образования» № 109 от 20.01.2017 года (в ре-

дакции решение Думы № 123а от 21.12.2021 г.), а также в соответствии с положением основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Николаевского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

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

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

(тыс. руб.)

Основные параметры бюджета	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы, в том числе:	12142,9	10518,8	10704,8
налоговые и неналоговые доходы	2157,5	2299,7	2383,7
безвозмездные перечисления	9985,4	8219,1	8321,1
Расходы, в том числе:	12222,9	10598,8	10784,8
условно утвержденные расходы		251,0	510,0
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,4	5,0
Дефицит	-80,0	-80,0	-80,0
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,7	3,5	3,4

Проектом решения предлагается:

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

по доходам в сумме 12 142 900 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 9 985 400 рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 9 985 400 рублей;

по расходам в сумме 12 222 900 рублей.

размер дефицита в сумме 80 000 рублей или 3,7 процентов утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

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

по доходам на 2024 год в сумме 10 518 800 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 8 219 100 рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 8 219 100 рублей, на 2025 год в сумме 10 704 800 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 8 321 100 рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 8 321 100 рублей;

по расходам на 2024 год в сумме 10 598 800 рублей, в том числе условно утверждённым расходам в сумме 251 000 рублей, на 2025 год в сумме 10 784 800 рублей, в том числе условно утверждённым расходам в сумме 510 000 рублей;

размер дефицита бюджета на 2024 год в сумме 80 000 рублей или 3,5 процентов утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений, на 2025 год в сумме 80 000 рублей или 3,4 про-

центов утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма 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 Николаевского муниципального образования:

на 2023 год в сумме 1 188 500 рублей;

на 2024 год в сумме 1 321 700 рублей;

на 2025 год в сумме 1 395 700 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 – 180 000 рублей, на 2024 год в размере – 180 000 рублей, на 2025 год в размере – 180 000 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 – 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 – 80,0 тыс. руб., на 01 января 2025 г. – 160,0 тыс. руб., на 1 января 2026 г. – 240,0 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 Николаевского МО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

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

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

- прогноз социально-экономического развития Николаевского 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".

В соответствии со ст. 2 Решения Думы установлено, что доходы бюджета Николаевского муниципального образования, поступающие в 2023 - 2025 г. 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;
- 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.*

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

Тыс. руб.

Показатель	2022 г оценка	2023 г прогноз	Темп роста %	От- кло- нение	2024 г про- гноз	Темп роста %	Откло- нение	2025 г прогноз	Темп роста %	Откло- нение
Налоговые и неналоговые доходы	2 241,1	2 157,5	96,3	-83,6	2 299,7	106,6	142,2	2 383,7	103,7	84,0
Безвозмездные поступления	10 570,5	9 985,4	94,5	-585,1	8 219,1	82,3	-1 766,3	8 321,1	101,2	102,0
Всего доходов	12 811,6	12 142,9	94,8	-668,7	10 518,8	86,6	-1 624,1	10 704,8	101,8	186,0

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

- в структуре фактически поступивших доходов за 2021 год 83,2% приходится на безвозмездные поступления, 16,8% приходится на налоговые и неналоговые доходы местного бюджета.

- по оценке доходов за 2022 год 82,5% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 17,5%;

- в планируемых доходах 2023 года 82,2% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 17,8%;

- в планируемых доходах 2024 года 78,1% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 21,9%;

- в планируемых доходах 2025 года 77,7% составляют безвозмездные поступления,

налоговые и неналоговые доходы бюджета 22,3%.

Ожидаемое исполнение доходной части местного бюджета на **2022 год** составляет 12811,6 тыс. рублей, что на 430,8 тыс. рублей или 3,5% выше объема поступлений 2021 года.

Доходная часть местного бюджета на **2023 год** запланирована в объеме **12142,9** тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения местного бюджета по доходам за 2022 год предполагается **снижение** поступления доходов на 668,7 тыс. рублей или на 5,2%.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы бюджета поступят в **2023 году** в объеме 2157,5 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 83,6 тыс. рублей или на 3,7%.

Безвозмездные поступления по прогнозным показателям на 2023 г. планируются в объеме 9985,4 тыс. рублей, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения в 2022 году на 585,1 тыс. рублей или на 5,5%.

На **2024 год** доходы местного бюджета запланированы в объеме **10518,8** тыс. рублей, что **ниже** прогнозируемых поступлений 2023 года на 1624,1 тыс. рублей или на 13,4%.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы бюджета поступят в 2024 году в объеме 2299,7 тыс. рублей, что на 142,2 тыс. рублей или на 6,6 % **выше** прогнозируемых поступлений на 2023 год.

Безвозмездные поступления на 2024 год планируются в объеме 8219,1 тыс. рублей, что на 1766,3 тыс. рублей или на 17,7% ниже прогнозируемых поступлений на 2023 год.

На **2025 год** доходы местного бюджета запланированы в объеме **10704,8** тыс. рублей, что **выше** на 186,0 тыс. рублей или 1,8 % прогнозных поступлений на 2024 год.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы местного бюджета поступят в 2025 году в объеме 2383,7 тыс. рублей, что на 84,0 тыс. рублей или 3,7 % **выше** прогнозируемых поступлений 2024 года.

Безвозмездные поступления на 2025 год планируются в объеме 8321,1 тыс. рублей, относительно прогноза 2024 года **увеличение** планируется на 102,0 тыс. рублей или 1,2%.

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 представлен в таблице

Наименование доходов	Факт 2021 г.	Ожидаемые итоги 2022г.	Темп роста, %	Прогноз 2023 год	Темп роста, %	Прогноз 2024 год	Темп роста, %	Прогноз 2025 год	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	2080,1	2241,1	107,7	2157,5	96,3	2299,7	106,6	2383,7	103,7
Налог на доходы физических лиц	521,1	708,0	135,9	625,0	88,3	634,0	101,4	644,0	101,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1133,6	1167,3	103,0	1188,5	101,8	1321,7	111,2	1395,7	105,6
Налоги на совокупный доход	7,3	36,0	493,2	37,0	102,8	37,0	100,0	37,0	100,0

Налог на имущество	409,1	314,9	77,0	290,0	92,1	290,0	100,0	290,0	100,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>117,0</i>	<i>70,0</i>	<i>59,8</i>	<i>70,0</i>	<i>100,0</i>	<i>70,0</i>	<i>100,0</i>	<i>70,0</i>	<i>100,0</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>292,1</i>	<i>244,9</i>	<i>83,8</i>	<i>220,0</i>	<i>89,8</i>	<i>220,0</i>	<i>100,0</i>	<i>220,0</i>	<i>100,0</i>
Гос.пошлина	6,0	6,9	115,0	5,0	72,5	5,0	100,0	5,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3,0	8,0	266,7	12,0	150,0	12,0	100,0	12,0	100,0

Особенности планирования поступлений в бюджет Николаевского муниципального образования по отдельным видам доходов

Налог на доходы физических лиц

Прогноз налога на доходы физических лиц на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Николаевского 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 625 тыс. рублей или 96,3% к уровню 2022 г., на 2024 год в размере 634 тыс.рублей или 106,6% к уровню 2023 г., на 2025 год в размере 644 тыс.рублей или 103,7% к уровню 2024 г.

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 37 тыс. рублей, на 2024 год в размере 37 тыс.рублей, на 2025 год в размере 37 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 1188,5 тыс. рублей, на 2024 год в размере 1321,7 тыс.рублей, на 2025 год в размере 1395,7 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 70 тыс. рублей, на 2024 год в размере 70 тыс.рублей, на 2025 год в размере 70 тыс.рублей.

Государственная пошлина

Прогноз поступлений доходов от государственной пошлины осуществлен на основании информации администрации муниципального образования о прогнозируемом поступлении доходов и составит на 2023 год в размере 5 тыс. рублей, на 2024 год в размере 5 тыс.рублей, на 2025 год в размере 5 тыс.рублей.

Неналоговые доходы

Прогноз неналоговых доходов осуществлен на основании информации администрации муниципального образования о прогнозируемом поступлении доходов и составит

на 2023 год в размере 12 тыс. рублей, на 2024 год в размере 12 тыс.рублей, на 2025 год в размере 12 тыс.рублей:

- по доходам от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями культуры на 2023 год в размере 12 тыс. рублей, на 2024 год в размере 12 тыс.рублей, на 2025 год в размере 12 тыс.рублей.

Безвозмездные поступления

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

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

(тыс.рублей)

Показатель	2022 оценка	2023 прогноз	Темп роста %	2024 прогноз	Темп роста %	2025 прогноз	Темп роста %
Безвозмездные поступления, из них:	10 458,70	9 985,40	95,5	8 219,10	82,3	8 321,10	101,2
Дотации, в том числе	9 905,70	9 411,00	95,0	7 636,40	81,1	7 731,60	101,2
<i>из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	9 311,80	9 300,50	99,9	7 636,40	82,1	7 731,60	101,2
<i>Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.</i>	593,90	110,50	18,6	0,00	0,0	0,00	
<i>из районного бюджета</i>	593,90	110,50	18,6	0,00	0,0	0,00	
Прочие субсидии, в том числе	400,00	400,00	100,0	400,00	100,0	400,00	100,0
<i>субсидия в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив</i>	400,00	400,00	100,0	400,00	100,0	400,00	100,0
Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	152,30	173,70	114,1	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	112,50	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Всего доходов	12 699,80	12 142,90	95,6	10 518,80	86,6	10 704,80	101,8

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

- на 2023 год в размере 9 985,4 тыс. рублей, что на 4,5% ниже, чем ожидается в 2022 году;

-на 2024 год в размере 8 219,1 тыс. рублей, что на 17,7 % ниже, чем ожидается в 2023 году;

-на 2025 год в размере 8 321,1 тыс. рублей, что на 1,2% 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 Николаевского МО

Прогноз расходов бюджета Николаевского 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 Николаевского муниципального образования, а также на основании расчетов по расходам Николаевского 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	Рз П Р	Факт 2021 г.	Ожидаемые итоги 2022г.	Темп ро- ста,%	Про- гноз 2023 год	Темп ро- ста,%	Про- гноз 2024 год	Темп ро- ста,%	Про- гноз 2025 год	Темп ро- ста,%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ОБЩЕГОСУ- ДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	10 0	8144,7	8217,2	100,9	6906,5	84,0	5501,3	79,7	4713,7	85,7
Функционирова- ние высшего должностного лица субъекта Российской Феде- рации и муници- пального образо- вания	10 2	1173,2	1132,9	96,6	968,0	85,4	716,1	74,0	716,1	100,0
Функционирова- ние Правительства Российской Феде- рации, высших исполнительных органов государ- ственной власти субъектов Россий- ской Федерации, местных админи- страций	10 4	6970,8	6311,3	90,5	5918,8	93,8	4765,5	80,5	3977,9	83,5
Обеспечение про- ведения выборов и референдумов	10 7		762,3			0,0		0,0		0,0

Резервные фонды	11 1	0,0	5,0	0,0	5,0	100,0	5,0	100,0	5,0	100,0
Другие общегосударственные расходы	11 3	0,7	5,7	814,3	14,7	257,9	14,7	100,0	14,7	100,0
Национальная оборона	20 0	137,3	151,6	110,4	173,7	114,6	182,0	104,8	188,8	103,7
Мобилизационная и вневоинская подготовка	20 3	137,3	151,6	110,4	173,7	114,6	182,0	104,8	188,8	103,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 0	73,2	265,0	0,0	532,0	0,0	367,0	0,0	367,0	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	30 9	73,2	265,0	0,0	532,0	0,0	367,0	0,0	367,0	0,0
Национальная экономика	40 0	723,1	1701,2	235,3	1188,5	69,9	1321,7	111,2	1395,7	105,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	40 9	723,1	1701,2	235,3	1188,5	69,9	1321,7	111,2	1395,7	105,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	50 0	713,5	1056,9	148,1	790,0	74,7	1145,0	144,9	1404,1	122,6
Коммунальное хозяйство	50 2	482,7	873,4	180,9	760,0	87,0	1115,0	146,7	1374,1	123,2
Благоустройство	50 3	230,8	183,5	79,5	30,0	16,4	30,0	100,0	30,0	100,0
Культура, кинематография	80 0	2303,8	2180,7	94,7	2376,8	109,0	1559,3	65,6	1934,1	124,0
Культура	80 1	2303,8	2180,7	94,7	2376,8	109,0	1559,3	65,6	1934,1	124,0
Физическая культура и спорт	11 00	0,0	0,0		70,0		86,0	122,9	86,0	100,0
Физическая культура	11 01				70,0		86,0	122,9	86,0	100,0
Социальная политика	10 01	0	12,7		180,0	1421,0	180,0	100,0	180,0	100,0
Пенсионное обеспечение	10 01		12,7		180,0	1421,0	180,0	100,0	180,0	100,0
Обслуживание государственного муниципального долга	13	0	4,7		5,4	0,0	5,4	0,0	5,4	0,0
Обслуживание государственного муниципального долга	13 13		4,7		5,4	0,0	5,4	0,0	5,4	0,0
Итого расходов		12095,5	13590,0	112,4	12222,9	89,9	10347,8	84,7	10274,8	99,3

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

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Общая сумма расходов по разделу 01 предусмотрена на 2023 год - 6906,5 тыс. руб., на 2024 год – 5501,3 тыс.руб., на 2025 год – 4713,7 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 968,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 716,1 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 716,1 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 5 924,2 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 792,2 тыс.рублей;

-на 2024 год в сумме 4 770,9 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 792,2 тыс.рублей;

-на 2025 год в сумме 3 983,3 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 - 5 тыс.руб., на 2024 год – 5 тыс.руб., на 2025 год - 5тыс. рублей .

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;

- *местного бюджета* на 2023 год - 14 тыс.руб., на 2024 год – 14 тыс.руб., на 2025 год - 14 тыс. рублей на реализацию мероприятий по муниципальной программе "Профилактика правонарушений, обеспечение общественной безопасности и правопорядка на территории Николаевского муниципального образования на 2023-2025 годы"(Снижение уровня преступности, укрепление законности и правопорядка на территории Николаевского муниципального образования. Профилактика правонарушений среди несовершеннолетних. Профилактика употребления и распространения психотропных веществ и наркотических средств.).

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»

За счет средств *местного бюджета* предусмотрены расходы:

- на мероприятия по муниципальной программе «Пожарная безопасность на территории Николаевского муниципального образования на 2023 - 2025 годы» (*Организация работы по предупреждению пожаров на объектах различных форм собственности. Оперативное привлечение населения к тушению пожаров с применением необходимых средств. Определение порядка хранения на дому и доставка к месту пожара(для частного индивидуального сектора) противопожарного инвентаря (ведра, лопаты, багры, топоры). Разработка мероприятий по обеспечению пожарной безопасности на объектах с массовым*

пребыванием людей. Закупка первичных средств пожаротушения. проверка и перезарядка огнетушителей в муниципальных учреждениях. приобретение запасных частей, ГСМ для пожарных машин, установка звуковых оповещателей, приобретение генератора. Страхование транспортного средства. Обучение сотрудников и работников мерам пожарной безопасности в соответствии с нормативными документами по пожарной безопасности по специальным программам, утвержденным в установленном порядке. Информирование населения о проблемах и путях обеспечения пожарной безопасности. обучение основам безопасного поведения людей при пожаре. Доведение до сведения граждан информации о пожарах, причинах их возникновения и виновных. Распространение памяток, листовок на противопожарную тему, изготовление информационных стендов. Проведение своевременной очистки дорог и подъездов к источникам противопожарного водоснабжения. Создание защитных минерализованных полос. Прохождение медицинского осмотра членами ДПО. Страхование членов ДПО. Обучение членов ДПО. Закупка необходимого пожарно-технического вооружения и обмундирования. Вознаграждение привлеченного населения к тушению пожаров) на 2023 год - 418,0 тыс.руб., на 2024 год – 253 тыс.руб., на 2025 год – 253 тыс. рублей;

- на проведение противопожарных мероприятий (приобретение ГСМ, аренда помещения для стоянки пожарной машины) на 2023 год - 114 тыс.руб., на 2024 год – 114 тыс.руб., на 2025 год – 114 тыс. рублей;

Раздел 04 «Национальная экономика»

Общая сумма расходов по разделу 04 предусмотрена на 2023 год - 1188,5 тыс. руб., на 2024 год – 1321,7 тыс.руб., на 2025 год – 1395,7 тыс. рублей.

По подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы :

-за счет средств муниципального дорожного фонда (акцизы по подакцизным товарам) на мероприятия по муниципальной программе "Повышение безопасности дорожного движения в Николаевском муниципальном образовании на 2023-2027 годы"(Установка и замена дорожных знаков. Реконструкция и ремонт проезжей части дорог, ямочный ремонт дорог. Очистка дорог общего пользования местного значения от снега, грейдирование. Установка уличного освещения. Обустройство тротуаров и пешеходных переходов. Проведение мероприятий по безопасности дорожного движения)

- на 2023 год в сумме 1 050,0 тыс.рублей;
- на 2024 год в сумме 950,0 тыс.рублей;
- на 2025 год в сумме 1 050,0 тыс.рублей.

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

- на 2023 год в сумме 138,5 тыс.рублей;
- на 2024 год в сумме 371,7 тыс.рублей;
- на 2025 год в сумме 345,7 тыс.рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Общая сумма расходов по разделу 05 предусмотрена на 2023 год - 790,0 тыс. руб., на 2024 год – 1145,0 тыс.руб., на 2025 год – 1404,1 тыс. рублей.

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

- получение лицензии на пользование водой, проведение лабораторного исследования и содержание водонапорных башен, приобретение глубинных насосов для водоколо-

нок на 2023 год - 760,0 тыс.руб., на 2024 год – 711 тыс.руб., на 2025 год – 970 тыс. рублей.;

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (разработка проекта зоны санитарной охраны водозаборных скважин, находящихся по адресу: с. Николаевка, ул. 60 лет Октября, 10, ул. Советская 57 А) на 2023 год - 0 тыс.руб., на 2024 год – 404,0 тыс.руб., на 2025 год – 404,0 тыс. рублей.

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы:

- за счет средств *местного бюджета* на мероприятия по благоустройству на 2023 год в сумме 30,0 тыс.руб., на 2024 год – 30,0 тыс.руб., на 2025 год – 30,0 тыс. рублей;

Раздел 08 «Культура и кинематография»

По подразделу «Культура»

- 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 2376,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1559,4 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 1934,1 тыс.рублей.

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 180,0 тыс.руб., на 2024 год – 180,0 тыс.руб., на 2025 год – 180,0 тыс. рублей.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По подразделу «Физическая культура» предусмотрены расходы:

на мероприятия по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Николаевском муниципальном образовании на 2023-2025 годы» (*Приобретение спортивного инвентаря, теннисного стола и командной экипировки. Приобретение наградного материала (призы, грамоты, кубки, медали). Организация и проведение по месту жительства мероприятий, способствующих развитию физической культуры и спорта, проводимых ежегодно*) на 2023 год - 70 тыс.руб., на 2024 год – 86 тыс.руб., на 2025 год – 86 тыс. рублей;

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 5,4 тыс. руб. ежегодно

Муниципальные программы

На 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов будут действовать 4 муниципальных программы, охватывающие вопросы пожарной безопасности, повышение безопасности дорожного движения, развития физической культуры и спорта и профилактики правонарушений и правопорядка в Николаевском муниципальном образовании. Объем программных расходов составит: в 2023 году – 1352,0 тыс.руб., в 2024 году – 1203 тыс.руб., 2025 году – 1303 тыс.руб.

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

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

.Наименование	КЦСР	Сумма					
		2022 год		2023 год		2024 год	
		По пас- порту про- граммы	По про- екту бюджета	По пас- порту про- граммы	По про- екту бюджета	По пас- порту про- граммы	По про- екту бюджета
Муниципальные програм- мы		1347	1352	1203	1203	1303	1303
Муниципальная программа " Пожарная безопасность на территории Николаевского муниципального образования на 2023-2025 годы"	4700089999	218	218	153	153	153	153
Муниципальная целевая программа "Повышение безопасности дорожного движения в Николаевском муниципальном образовании на 2023-2027 годы"	7800089999	1050	1050	950	950	1050	1050
Муниципальная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта в Николаевском муниципальном образовании на 2023-2025 годы"	7600089999	65	70	86	86	86,0	86,0
Муниципальная целевая программа "Профилактика правонарушений, обеспечение общественной безопасности и правопорядка на территории Николаевского муниципального образования на 2023-2025 годы"	4600089999	14	14	14	14	14	14

КСП отмечает, что объемы финансирования по муниципальным программам соответствует показателям паспорта муниципальных программ, кроме финансирования на 2023 год по муниципальной целевой программе "Развитие физической культуры и спорта в Николаевском муниципальном образовании на 2023-2025 годы".

Согласно части 2 ст.157 Бюджетного кодекса РФ, п.7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011г. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», КСП обязана проводить экспертизу проектов муниципальных программ и внесение изменений в ранее принятые муниципальные программы до их утверждения.

КСП отмечает, что в нарушение ст.ст. 157, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, п.7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011г. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» Соглашения о передачи полномочий внешнего муниципального контроля КСП в текущем 2022 году проекты муниципальных программ для проведения финансово-экономической экспертизы в Контрольно-счетную палату Тайшетского района не направлялись.

Источники финансирования дефицита бюджета

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит в 2022 году составит 80 000 рублей или 3,7 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в

2023 году в сумме 80 000 рублей или 3,5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2024 году в сумме 80 000 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 160,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 240,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 240,0 тыс. рублей. Погашение кредитов, предоставленными кредитными организациями составит в 2023 году – 80,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 160,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 160,0 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 80 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

по состоянию на 1 января 2025 года в размере 160 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

по состоянию на 1 января 2026 года в размере 240 000 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

Выводы:

1. Проект бюджета Николаевского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не в полной мере соответствует нормам бюджетного законодательства РФ. При подготовке Проекта бюджета имеются следующие замечания:

- *правовые нормы Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета не соответствуют правовым нормам Положения о бюджетном процессе в Николаевском МО, утвержденного решением Думы от 20.01.2017 г. №109 (в ред. от 21.12.2021 г. №123а). Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета было разработано в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Николаевском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Николаевского муниципального образования от 02.09.2014 г. № 49, которое уже утратило силу в связи с утверждением решения Думы от 20.01.2017 г. №109 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Николаевском МО (в редакции решений Думы от 28.06.2017 г. № 124, от 26.04.2018 г. № 28, от 13.11.2018 г. № 40, от 10.07.2020 г. № 87, от 21.12.2021 г. № 123а)*

- *в нарушение ст. ст. 160.1, 160.2, 170.1, 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации пункт 2 статьи 9 Положения о бюджетном процессе не приведен в соответствии с Бюджетным кодексом, а именно решением Думы Николаевского поселения не утверждаются:*

перечень главных администраторов доходов бюджета;

перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета. Требуется привести Положение о бюджетном процессе Николаевского муниципального образования в соответствие с нормами Бюджетного кодекса РФ.

- В нарушение 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. 10 Положения о бюджетном процессе постановление администрации Николаевского МО о проведении публичных слушаний проекта бюджета и Проект решения Думы Николаевского муниципального образования «О бюджете Николаевского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» не опубликованы на официальном сайте администрации Николаевского МО.

- Прогноз социально-экономического развития Николаевского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов одобрен постановлением администрации Николаевского МО от 14.07.2022 г. № 34 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Николаевского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», что противоречит ст. 173 БК РФ, и не учитывает предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Николаевского МО за текущий финансовый год.

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

- Прогноз Николаевского МО разработан в вариативной форме, что согласуется с положениями ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 г. № 172фз «О стратегическом планировании в Российской Федерации». За основу взят консервативный вариант прогноза, тогда как сценарными условиями, основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и прогнозируемых изменений цен (тарифов) на товары, услуг хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, Прогнозами социально-экономического развития Иркутской области, Тайшетского района на 2023-2025 годы за основу взят базовый вариант прогноза.

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

- 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.

- по муниципальной целевой программе "Развитие физической культуры и спорта в Николаевском муниципальном образовании на 2023-2025 годы" объем финансирования на 2023 год не соответствует показателям паспорта муниципальной программы;

- в нарушение ст.ст. 157, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, п.7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011г. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» Соглашения о передаче полномочий внешнего муниципального контроля КСП в текущем 2022 году проекты муниципальных программ для проведения финансово-экономической экспертизы в Контрольно-счетную палату Тайшетского района не направлялись.

2. Анализ проекта решения о бюджете Николаевского 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.9** Положения «О бюджетном процессе в Николаевском муниципальном образовании», утвержденного решением Думы Николаевского МО от 20.01.2017 г. № 109 (в редакции решений Думы от 28.06.2017 г. № 124, от 26.04.2018 г. № 28, от 13.11.2018 г. № 40, от 10.07.2020 г. № 87, от 21.12.2021 г. № 123а), соблюдены.

КСП Тайшетского района предлагает:

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