

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА

Экспертное заключение № 343-З
на проект Решения Думы Разгонского муниципального образования «О бюджете
Разгонского 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 Разгонского муниципального образования «О бюджете Разгонского 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 Разгонского муниципального образования «О бюджете Разгонского муниципального образования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

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

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

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ, п.2 ст.10 Положения о бюджетном процессе, одновременно с проектом решения о бюджете в Думу Разгонского муниципального образования представлены следующие документы:

- постановление администрации Разгонского муниципального образования от 08.11.2022 г. № 30 «Об основных направлениях бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Разгонского 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 Разгонского МО за текущий финансовый год с пояснительной запиской;

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

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

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

- *копия паспорта муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Разгонском муниципальном образовании на 2020-2024 годы»;*

- *копия паспорта муниципальной программы «Охрана окружающей среды на территории Разгонского муниципального образования на 2021-2023 годы»;*

- *копия паспорта муниципальной программы «Пожарная безопасность на территории Разгонского муниципального образования на 2022-2026гг.»*

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

- Положение о бюджетном процессе;

- Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Разгонского муниципального образования и порядка работы над документами и материалами, представляемыми в Думу Разгонского МО одновременно с проектом местного бюджета;

-Порядок разработки и корректировке прогноза социально-экономического развития Разгонского МО на среднесрочный и долгосрочный периоды;

- Порядок разработки и утверждения бюджетного прогноза Разгонского МО на долгосрочный период;

- проект постановления администрации «О внесении изменений в бюджетный прогноз Разгонского муниципального образования на долгосрочный период»;

- Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Разгонского муниципального образования.

В нарушение ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст.6 Положения о бюджетном процессе, Прогноз социально-экономического развития Разгонского МО на 2023-2025 годы и пояснительная записка не представлены местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган.

Порядок и сроки составления проекта районного бюджета, согласно п. 3 ст. 184 БК РФ, п.1 ст. 8 Положение о бюджетном процессе начинается с 1 июля года предшествующему очередному финансовому году.

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

В соответствии **п.2 ст. 9 Положения о бюджетном процессе, утвержденного представителем органом**, решение о начале работы над составлением проекта бюджета Разгонского МО на очередной финансовый год и плановый период принимается администрацией муниципального образования в форме нормативно-правового акта, регламентирующего: сроки и процедуры разработки проекта бюджета Разгонского 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 Разгонского МО от 23.12.2014 г. № 66 утвержден Порядок и сроки составления проекта бюджета Разгонского МО (далее – Порядок).

КСП уже не однократно отмечалось, Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета было разработано в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Разгонском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Разгонского муниципального образования от 04.09.2014 г. № 43, которое уже утратило силу в связи с утверждением решением Думы от 09.01.2017 г. № 105 Положения о бюджетном процессе в Разгонском МО.

Правовые нормы Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета не соответствуют нормам Положения о бюджетном процессе в Разгонском МО, утвержденным решением Думы от 09.01.2017 г. № 105.

Кроме того, не внесены изменения и в п.2 ст. 9 Положения о бюджетном процессе, где указано, что решением Думы Разгонского поселения утверждаются:

перечень главных администраторов доходов бюджета;

перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета , что является нарушением ст. ст. 160.1, 160.2, 170.1, 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Постановлением администрации Разгонского МО от 30.08.2016 г. № 52 утверждена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Разгонского муниципального образования.

С проектом бюджета Думой Разгонского МО представлено постановление администрации Разгонского МО от 08.11.2022 г. № 30 «Об утверждении основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Разгонского МО на 2022 и плановый период 2022 и 2023 годов»

Основные направления бюджетной и налоговой политики Разгонского МО не учитывают положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию от 15 января 2020 года, Указа Президента РФ от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года, Основные направления бюджетной и налоговой политики Иркутской области.

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 16.11.2020 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 решение Думы Разгонского МО о проведении публичных слушаний и проект бюджета не опубликованы на официальном сайте администрации Разгонского МО.

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

В соответствии с п.4 ст. 169 БК РФ предоставляется право выбора между утверждением местного бюджета на три года (очередной финансовый год и плановый период), либо сроком на один год (на очередной финансовый год).

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

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

В составе документов к Проекту бюджета представлены формы Прогноза социально-экономического развития на 2023-2025 годы, не одобренные постановлением администрации Разгонского МО.

В нарушение ст. 173, Бюджетного кодекса РФ, ст.6 Положения о бюджетном процессе, Прогноз социально-экономического развития Разгонского МО на 2023-2025 годы не одобрен местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган. Кроме того, не представлена пояснительная записка к Прогнозу.

Согласно ст. 173 БК РФ, ст.6 Положения о бюджетном процессе Прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган. 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.

Таким образом, подготовленный Прогноз социально-экономического развития не может быть использован в целях финансового обеспечения расходных обязательств МО.

Анализ проекта решения о местном бюджете

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

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

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:	8497,6	7245,1	7354,4
налоговые и неналоговые доходы	1584,8	1692,40	1757,0
безвозмездные перечисления	6912,8	5552,7	5597,4
Расходы, в том числе:	8552,6	7300,1	7409,4
условно утвержденные расходы		168,0	341,0
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,5	5,0
Дефицит	-55,0	-55,0	-55,0
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,5	3,2	3,1

Проектом решения предлагается:

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

по доходам в сумме 8 497 600,0 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 6 912 800,0 рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 6 912 800,0 рублей;

по расходам в сумме 8 552 600,0 рублей.

размер дефицита в сумме 55 000,0 рублей или 3,5 процентов утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

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

по доходам на 2024 год в сумме 7 245 100,0 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 5 552 700,0 рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 5 552 700,0 рублей, на 2025 год в сумме 7 354 400,0 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 5 597 400,0 рублей, из них объём межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 5 597 400,0 рублей;

по расходам на 2024 год в сумме 7 300 100,0 рублей, в том числе условно утверждённым расходам в сумме 168 000,0 рублей, на 2025 год в сумме 7 409 400,0 рублей, в том числе условно утверждённым расходам в сумме 341 000,0 рублей;

размер дефицита бюджета на 2024 год в сумме 55 000,0 рублей или 3,2 процентов утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений, на 2025 год в сумме 55 000,0 рублей или 3,1 процентов 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.

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.

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

на 2023 год в сумме 878 800,0 рублей;

на 2024 год в сумме 977 400,0 рублей;

на 2025 год в сумме 1 032 000,0 рублей.

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

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит на 01 января 2024 года – 55,0 тыс. руб., на 01 января 2025 г. – 110,0 тыс. руб, на 1 января 2026 г. – 165,0 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 Разгонского 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.

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

1) *налоговых доходов, в том числе:*

а) доходов от местных налогов и сборов в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации;

б) доходов от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами по нормативам, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации.

2) *неналоговых доходов, в том числе:*

а) прочих доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджетов поселений и компенсации затрат бюджетов поселений – по нормативу 100 процентов;

б) прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты поселений – по нормативу 100 процентов;

в) прочих неналоговых доходов бюджетов поселений – по нормативу 100 процентов;

г) невыясненных поступлений, зачисляемых в бюджеты поселений – по нормативу 100 процентов;

3) *безвозмездных поступлений.*

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

Показатель	2022 г оценка	2023 г про- гноз	Темп ро- ста %	Откло- нение	2024 г прогноз	Темп роста %	Откло- нение	2025 г прогноз	Темп роста %	От- кло- нение
Налоговые и неналоговые доходы	1 494,2	1 584,8	106,1	90,7	1 692,4	106,8	107,6	1 757,0	103,8	64,6
Безвозмездные поступления	8 803,7	6 912,8	78,5	-1 890,9	5 552,7	80,3	-1 360,1	5 597,4	100,8	44,7
Всего доходов	10 297,9	8 497,6	82,5	-1 800,3	7 245,1	85,3	-1 252,5	7 354,4	101,5	109,3

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

- в структуре фактически поступивших доходов за 2021 год 83,4% приходится на безвозмездные поступления, 16,6% приходится на налоговые и неналоговые доходы местного бюджета.

- по оценке доходов за 2022 год 85,5% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 14,5%;
- в планируемых доходах 2023 года 81,3% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 18,7%;
- в планируемых доходах 2024 года 76,6% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 23,4%;
- в планируемых доходах 2025 года 76,1% составляют безвозмездные поступления, налоговые и неналоговые доходы бюджета 23,9%.

Ожидаемое исполнение доходной части местного бюджета на **2022 год** составляет 10297,9 тыс. рублей, что на 1326,2 тыс. рублей или 14,8% больше объема поступлений 2021 года.

Доходная часть местного бюджета на **2023 год** запланирована в объеме **8497,6** тыс. рублей, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения местного бюджета по доходам за 2022 год предполагается снижение поступления доходов на 1800,3 тыс. рублей или на 17,5%.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы бюджета поступят в **2023 году** в объеме 1584,8 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 90,7 тыс. рублей или на 6,1%.

Безвозмездные поступления по прогнозным показателям на 2023 г. планируются в объеме 6912,8 тыс. рублей, что **ниже** ожидаемой оценки исполнения в 2022 году на 1890,9 тыс. рублей или на 21,5%.

На **2024 год** доходы местного бюджета запланированы в объеме **7245,1** тыс. рублей, что **ниже** прогнозируемых поступлений 2023 года на 1252,5 тыс. рублей или на 14,7%.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы бюджета поступят в 2024 году в объеме 1692,4 тыс. рублей, что на 107,6 тыс. рублей или на 6,8 % **выше** прогнозируемых поступлений на 2023 год.

Безвозмездные поступления на 2024 год планируются в объеме 5552,7 тыс. рублей, что на 1360,1 тыс. рублей или на 19,7% ниже прогнозируемых поступлений на 2023 год.

На **2025 год** доходы местного бюджета запланированы в объеме **7354,4** тыс. рублей, что **выше** на 109,3 тыс. рублей или 1,5 % прогнозных поступлений на 2024 год.

Предполагается, что налоговые и неналоговые доходы местного бюджета поступят в 2025 году в объеме 1757,0 тыс. рублей, что на 64,6 тыс. рублей или 3,8 % **выше** прогнозируемых поступлений 2024 года.

Безвозмездные поступления на 2025 год планируются в объеме 5597,4 тыс. рублей, относительно прогноза 2024 года **увеличение** планируется на 44,7 тыс. рублей или 0,8%.

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

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

Анализ налоговых и неналоговых доходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлен в таблице

Наименование доходов	Факт 2021 г.	Ожидаемые итоги 2022 г.	Темп роста, %	Прогноз 2023 год	Темп роста, %	Прогноз 2024 год	Темп роста, %	Прогноз 2025 год	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	1486,3	1494,2	100,5	1584,8	106,1	1692,4	106,8	1757,0	103,8
Налог на доходы физических лиц	581,3	576,0	99,1	656,0	113,9	665,0	101,4	675,0	101,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	831,3	856,0	103,0	878,8	102,7	977,4	111,2	1032,0	105,6
Налог на имущество	67,3	50,2	74,6	38,0	75,8	38,0	100,0	38,0	100,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>16,7</i>	<i>11,2</i>	<i>66,6</i>	<i>5,0</i>	<i>44,8</i>	<i>5,0</i>	<i>100,0</i>	<i>5,0</i>	<i>100,0</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>50,5</i>	<i>39,0</i>	<i>77,2</i>	<i>33,0</i>	<i>84,6</i>	<i>33,0</i>	<i>100,0</i>	<i>33,0</i>	<i>100,0</i>
Гос.пошлина	1,0	4,0	400,0	4,0	100,0	4,0	100,0	4,0	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,2	8,0	4000,0	8,0	100,0	8,0	100,0	8,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5,2		0,0						

Особенности планирования поступлений в бюджет Разгонского 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 данными главного администратора – МИ ФНС №6 по Иркутской области.

Поступления налога на доходы физических лиц планируются на 2023 год в размере 656,0 тыс. рублей или 113,9% к уровню 2022 года, на 2024 год в размере 665,0 тыс. рублей или 101,4% к уровню 2023 года, на 2025 год в размере 675,0 тыс. рублей или 101,5% к уровню 2024 года.

Акцизы по подакцизным товарам

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

Поступления дохода от уплаты акцизов по подакцизным товарам планируются на 2023 год в размере 878,8 тыс. рублей, на 2024 год в размере 977,4 тыс. рублей, на 2025 год в размере 1 032,0 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 38,0 тыс. рублей, на 2024 год в размере 38,0 тыс. рублей, на 2025 год в размере 38,0 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 4,0 тыс. рублей, на 2024 год в размере 4,0 тыс. рублей, на 2025 год в размере 4,0 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 8,0 тыс. рублей, на 2024 год в размере 8,0 тыс. рублей, на 2025 год в размере 8,0 тыс. рублей:

- по доходам от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями культуры на 2023 год в размере 8 тыс. рублей, на 2024 год в размере 8 тыс. рублей, на 2025 год в размере 8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

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

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

Показатель	(тыс. рублей)						
	2022 оценка	2023 прогноз	Темп роста %	2024 прогноз	Темп роста %	2025 прогноз	Темп роста %
Безвозмездные поступления, из них:	8 803,70	6 912,80	78,5	5 552,70	80,3	5 597,40	100,8
Дотации, в том числе	7 186,70	6 338,40	88,2	4 970,00	78,4	5 007,90	100,8
<i>из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	5 989,50	6 149,00	102,7	4 970,00	80,8	5 007,90	100,8
<i>Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в т.ч.</i>	1 197,20	189,40	15,8	0,00	0,0	0,00	0,0
<i>из районного бюджета</i>	1 197,20	0,00	0,0	0,00		0,00	#ДЕЛ/0!
Прочие субсидии, в том числе	1 372,90	400,00	29,1	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
<i>субсидия на мероприятия по созданию мест (площадок) накопления ТКО</i>	972,90	0,00	0,0	0,00		0,00	0,0
Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	151,60	173,70	114,6	182,00	104,8	188,80	103,7
Субвенции на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными зако-	0,70	0,70	100,0	0,70	100,0	0,70	100,0

нами Иркутской области об административной ответственности								
Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	91,80	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	

Прогнозируемые безвозмездные поступления составят:

- на 2023 год в размере 6 912,8 тыс. рублей, что на 17,6% выше, чем ожидается в 2022 году;
- на 2024 год в размере 5 552,7 тыс. рублей, что на 21,5% ниже, чем ожидается в 2023 году;
- на 2025 год в размере 5 597,4 тыс. рублей, что на 0,8% выше, чем ожидается в 2024 году.

Анализ расходной части бюджета Разгонского МО

Прогноз расходов бюджета Разгонского 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 Разгонского муниципального образования, а также на основании расчетов по расходам Разгонского 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 ПР	Факт 2021 г.	Ожидаемые итоги 2022 г.	Темп роста, %	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- ДАРСТВЕН- НЫЕ ВОПРО- СЫ	100	4712,6	4861,2	103,2	4747,9	97,7	3789,7	79,8	3312,6	87,4
Функционирова- ние высшего должностного лица субъекта Российской Фе-	102	791,9	770,5	97,3	620,5	80,5	620,5	100,0	620,5	100,0

дерации и муниципального образования										
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	3920,0	3609,1	92,1	3312,0	91,8	3163,5	95,5	2686,4	84,9
Обеспечение проведения выборов и референдумов	107		475,8		809,7	0,0		0,0		0,0
Резервные фонды	111	0,0	5,0	0,0	5,0	100,0	5,0	100,0	5,0	100,0
Другие общегосударственные расходы	113	0,7	0,7	100,0	0,7	100,0	0,7	100,0	0,7	100,0
Национальная оборона	200	137,3	151,6	110,4	173,7	114,6	182,0	104,8	188,8	103,7
Мобилизационная и вневоинсковая подготовка	203	137,3	151,6	110,4	173,7	114,6	182,0	104,8	188,8	103,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300	61,9	102,6	0,0	323,5	0,0	99,3	0,0	122,5	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	309	61,9	102,6	0,0	323,5	0,0	99,3	0,0	122,5	0,0
Национальная экономика	400	402,0	1550,8	385,8	878,8	56,7	977,4	111,2	1032,0	105,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	402,0	1550,8	385,8	878,8	56,7	977,4	111,2	1032,0	105,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	903,7	953,9	105,6	557,4	58,4	50,0	9,0	553,2	1106,4
Коммунальное хозяйство	502	630	926,9	147,1	145,0	15,6	50,0	34,5	145,0	290,0
Благоустройство	503	273,7	27,0	9,9	412,4	1527,3		0,0	408,2	
Охрана окружающей среды	600	0,0	1214,5		102,0	8,4	0,0	0,0	0,0	
Охрана окружающей среды	605		1214,5		102,0	8,4		0,0	0,0	
Культура, кинематография	800	2289,6	2323,6	101,5	1755,6	75,6	2020,0	115,1	1855,6	91,9
Культура	801	2289,6	2323,6	101,5	1755,6	75,6	2020,0	115,1	1855,6	91,9
Физическая культура и	1100	0,0	10,0		10,0	100,0	10,0	100,0	0,0	0,0

спорт										
Физическая культура	1101		10,0		10,0	100,0	10,0	100,0		0,0
Обслуживание государственного муниципального долга	13	0	3,5		3,7	0,0	3,7	0,0	3,7	0,0
Обслуживание государственного муниципального долга	1313		3,5		3,7	0,0	3,7	0,0	3,7	0,0
Итого расходов		8507,1	11171,6	131,3	8552,6	76,6	7132,1	83,4	7068,4	99,1

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

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Общий объем расходов по разделу 01 предусматривается на 2023 год в сумме 4747,9 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 3789,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 3312,6 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 620,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 620,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 620,5 тыс. рублей.

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

-на 2023 год в сумме 3 312,0 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 679,5 тыс.рублей;

-на 2024 год в сумме 3 163,5 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 679,5 тыс.рублей;

-на 2025 год в сумме 2 686,4 тыс.рублей, в том числе расходы на передачу полномочий району в сумме 0,0 тыс.рублей.

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

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

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

- *местного бюджета* на 2023 год – 809,7 тыс.руб., на 2024 год – 0 тыс.руб., на 2025 год – 0 тыс. рублей на подготовку и проведение выборов главы Разгонского муниципального образования в 2023 году.

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

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

Раздел 02 «Национальная оборона»

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

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

За счет средств *местного бюджета* предусмотрены расходы на 2023 год - 323,5 тыс.руб., на 2024 год – 99,3 тыс.руб., на 2025 год –122,5 тыс. рублей на мероприятия по муниципальной программе «Пожарная безопасность на территории Разгонского муниципального образования на 2022-2026годы» (*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. Оборудование мест проживания отдельных категорий граждан, находящихся в социально опасном положении, автономными пожарными извещателями с GSM-модулем. Приобретение и установка пожарного водоема объемом 60м2 в п. Разгон. Приобретение комплектов средств индивидуальной защиты. Проверка и перезарядка огнетушителей в муниципальных учреждениях. Создание защитных минерализованных полос, шириной не менее 3 метров по периметру лесных массивов, прилегающих к населенным пунктам. Закупка необходимого пожарно-технического вооружения и обмундирования. Страхование членов ДПО. Проведение своевременной очистки дорог и подъездов к источникам противопожарного водоснабжения. Ремонт и содержание в исправном состоянии подъездов к искусственным источникам противопожарного водоснабжения.*)

Раздел 04 «Национальная экономика»

По подразделу «Дорожное хозяйство» предусмотрены расходы за счет средств муниципального дорожного фонда (акцизы по подакцизным товарам):

на 2023 год в сумме 878,8 тыс.рублей;
на 2024 год в сумме 977,4 тыс.рублей;
на 2025 год в сумме 1 032,0 тыс.рублей.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Общий объем расходов по разделу 05 предусматривается на 2023 год в сумме 557,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 50,0 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 553,2 тыс.рублей.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы:

- за счет местного бюджета на содержание и обслуживание водонапорных башен на 2023 год – 145,0 тыс. руб., на 2024 год – 50,0 тыс. руб., на 2025 год – 145,0 тыс. рублей.

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены расходы:

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (приобретение светильников для уличного освещения) на 2023 год в сумме 412,4 тыс. рублей, в том числе софинансирование 12,4 тыс.руб., на 2025 год в сумме 408,2 тыс.рублей. (в том числе софинансирование 8,2 тыс.руб.).

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

По подразделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены расходы:

- за счет средств *местного бюджета* на 2023 год – 102,0 тыс.руб., на 2024 год – 0,0 тыс.руб., на 2025 год – 0,0 тыс. рублей предусмотрены расходы на мероприятия по муниципальной программе «Охрана окружающей среды на территории Разгонского муниципального образования на 2021-2024 годы» (*Устройство контейнерных площадок под ТКО. Приобретение контейнеров под ТКО. Содержание и благоустройство контейнерных площадок*).

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Общий объем расходов по разделу 08 предусматривается на 2023 год в сумме 1775,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2020,0 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 1855,6 тыс.рублей.

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 1 755,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 607,6 тыс.рублей, на 2025 год в сумме 1 855,6 тыс.рублей;

- за счет субсидии в целях софинансирования расходов, связанных с реализацией мероприятий перечня проектов народных инициатив (замена кровли в доме культуры и библиотеке) на 2024 год в сумме 412,4 тыс. рублей, в том числе софинансирование 12,4 тыс. руб.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

По подразделу «Физическая культура» за счет средств *местного бюджета* предусмотрено расходы:

- за счет средств *местного бюджета* на 2023 год - 10,0 тыс. руб., на 2024 год – 10,0 тыс.руб., на 2025 год – 0,0 тыс. рублей предусмотрены расходы на мероприятия по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Разгонском муниципальном образовании на 2020-2025гг.».

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 3,7 тыс.рублей ежегодно.

Муниципальные программы

На 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов будут действовать 3 муниципальных программы, охватывающие вопросы пожарной безопасности, охраны окружающей среды и развитие физической культуры и спорта в Разгонском муниципальном образовании. Объем программных расходов составит: в 2023 году – 435,5 тыс.руб., в 2024 году – 109,3 тыс.руб., 2025 году –122,5 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**

№ п/п	Наименование	К Ц СР	Сумма					
			2023 год		2024 год		2025 год	
			По паспорту программы	По проекту бюджета	По паспорту программы	По проекту бюджета	По паспорту программы	По проекту бюджета
	Муниципальные программы		435,5	435,5	109,3	10	132,5	10
1	Муниципальная программа "Пожарная безопасность на территории Разгонского муниципального образования на 2022-2026гг."	470089999	323,5	323,5	99,3		122,5	
2	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды на территории Разгонского муниципального образования на 2021-2023годы"	7300189999	102	102	0	0	0	0
3	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Разгонском муниципальном образовании на 2020-2024гг"	7600189999	10	10	10	10	10	10

КСП отмечает, что объемы финансирования по 3 муниципальным программам соответствует показателям паспорта муниципальных программ.

КСП отмечает, что в нарушение ст.ст. 157, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, Соглашения о передачи полномочий внешнего муниципального контроля СКП района в текущем периоде 2022 года проекты постановлений об утверждении муниципальных программ и о внесении изменений в муниципальные программы не направлялись для проведения финансово-экономической экспертизы в Контрольно-счетную палату Тайшетского района.

Источники финансирования дефицита бюджета

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит в 2023 году составит в сумме 55 000,0 рублей или 3,5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

размер дефицита бюджета на 2024 год в сумме 55 000, рублей или 3,3 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2025 год в сумме 55 000,0 рублей или 3,1 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 110,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 165,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 165,0 тыс. рублей. Погашение кредитов, предоставленными кредитными организациями составит в 2023 году – 55,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 110,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 110,0 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 55 000 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

по состоянию на 1 января 2025 года в размере 110 000 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

по состоянию на 1 января 2026 года в размере 165 000 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

Выводы:

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

- *В нарушение ст.ст. 173, 184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст.6 Положения о бюджетном процессе, Прогноз социально-экономического развития Разгонского МО на 2023-2025 годы не одобрен местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган. Кроме того, не представлена пояснительная записка к Прогнозу.*

- *Правовые нормы Положения о порядке и сроках составления проекта бюджета не соответствуют правовым нормам Положения о бюджетном процессе в Разгонском МО, утвержденным решением Думы от 09.01.2017 г. № 105, так как Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета было разработано в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Разгонском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Разгонского муниципального образования от 04.09.2014 г. № 43, которое уже утратило силу в связи с утверждением решением Думы от 09.01.2017 г. № 105 Положения о бюджетном процессе в Разгонском МО.*

- *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 соответствие с Бюджетным кодексом, а именно решением Думы Разгонского поселения не утверждаются:*

перечень главных администраторов доходов бюджета;

перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета

- *Основные направления бюджетной и налоговой политики Разгонского МО не учитывают положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию от 15 января 2020 года, Указа Президента РФ от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года, Основные направления бюджетной и налоговой политики Иркутской области.*

- *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 извещении о проведении публичных слушаний и проект бюджета не опубликованы на официальном сайте администрации Разгонского МО.

- В нарушение ст.ст. 157, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, Соглашения о передаче полномочий внешнего муниципального контроля КСП района в текущем периоде 2022 года проекты постановлений об утверждении муниципальных программ и о внесении изменений в муниципальные программы не направлялись для проведения финансово-экономической экспертизы в Контрольно-счетную палату Тайшетского района.

2. Анализ проекта решения о бюджете Разгонского 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 Разгонском муниципальном образовании», утвержденного решением Думы Разгонского МО от 09.01.2017 г. № 105 (в редакции решений Думы от 08.09.2017 г. № 127, от 25.05.2018 г. № 27, от 30.06.2020 г. № 87, от 30.11.2021 г. № 123), соблюдены.

КСП Тайшетского района предлагает:

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

Председатель КСП
Тайшетского района



О.Б. Шитенко

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