

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ КИРЕНСКИЙ РАЙОН**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЕНСКИЙ РАЙОН**

**Экспертное заключение № 43
на проект решения Думы Киренского муниципального образования
«О бюджете Киренского муниципального образования
на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

21 декабря 2020 г.

г. Киренск

Количество экземпляров - 3.

Основание для проведения экспертизы:

Поручение Думы Киренского муниципального образования от 18.11.2020 года б/н.

Наименование проекта нормативного правового акта:

Проект Решения Думы Киренского муниципального образования «О бюджете Киренского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Объект экспертизы:

Киренское муниципальное образование

Юридический адрес объекта проверки: 666703, Иркутская область, г. Киренск, ул. Красноармейская, д. 5.

Цель экспертизы проекта нормативного правового акта:

- определение соответствия действующему законодательству и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в представительный орган;

- определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;

- оценка соответствия проекта решения о бюджете основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования, иным программным документам, соответствия условиям среднесрочного планирования, ориентированного на конечный результат;

- оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений.

Сроки проведения экспертизы: с 17 декабря 2020 г. по 21 декабря 2020 г.

Должностные лица КСП, осуществляющие экспертизу:

Инспектор КСП района Н.А.Куборская

Нормативные правовые акты и иные документы, используемые при проведении экспертизы:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Закон РФ от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Проект Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
- Устав Киренского муниципального образования;
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденное решением Думы Киренского муниципального района от 25.12.2019 г. № 31/7;
- Положение о бюджетном процессе в Киренском муниципальном образовании, утвержденное решением Думы Киренского муниципального образования от 27.12.2013 г. № 112/3.
- другие нормативные правовые акты по данному вопросу.

На экспертизу представлены следующие документы:

- Проект Постановления администрации Киренского муниципального образования «О бюджете Киренского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;
- Основные направления бюджетной и налоговой политики Киренского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденные постановлением администрации Киренского муниципального образования от 13.11.2020 г. № 553;
- Предварительные итоги социально-экономического развития Киренского муниципального образования за истекший период и ожидаемые итоги социально-экономического развития Киренского муниципального образования за текущий финансовый год;

- Прогноз социально-экономического развития Киренского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 -2023 годов;
- Пояснительная записка к проекту Решения Думы Киренского муниципального образования «О бюджете Киренского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;
- Оценка ожидаемого исполнения бюджета Киренского муниципального образования за текущий финансовый год;
- Реестр источников доходов Киренского муниципального образования;
- Иные документы и материалы.

В ходе экспертизы установлено:

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Киренский район (далее – Заключение) на проект Решения Думы Киренского муниципального образования «О бюджете Киренского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в рамках полномочий контрольно-счетного органа, определенных ст.157 Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ), на основании плана деятельности на 2020 год, Соглашения от 09.01.2020 года № 3/20 о передаче Контрольно-счётной палате муниципального образования Киренский район полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Киренский район, утвержденным решением Думы Киренского муниципального района от 25.12.2019 г. № 31/7, Положением о бюджетном процессе в Киренском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Киренского муниципального образования от 27.12.2013 г. № 112/3 (далее- Положение о бюджетном процессе в Киренском муниципальном образовании), иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Иркутской области и Киренского муниципального образования, на основании поручения Думы Киренского муниципального образования от 18.11.2020 года № б/н.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата муниципального образования Киренский район (далее – КСП района) учитывала необходимость реализации положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Иркутской области и Киренского муниципального образования, основных направлений бюджетной и налоговой политики Киренского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Проект решения внесен администрацией муниципального образования на рассмотрение в Думу Киренского муниципального образования с нарушением срока, уставленного Положением о бюджетном процессе в Киренском муниципальном образовании.

Использование прогноза социально-экономического развития Киренского муниципального образования при составлении проекта бюджета

Как указано в пояснительной записке к проекту бюджета Киренского муниципального образования, при формировании основных параметров проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023гг. учтены основные параметры прогноза социально-экономического развития Киренского муниципального образования (далее – прогноз СЭР).

Прогноз СЭР сформирован с учетом положений статей 173,184.2 БК РФ, на основании показателей итогов социально-экономического развития за 2019 год и оценки ожидаемых итогов социально-экономического развития муниципального образования за текущий финансовый год, в соответствии с утвержденной Стратегией социально-экономического развития. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного ст. 37 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз СЭР подготовлен в соответствии с требованиями статьи 184.2 БК РФ, и представлен в составе документов и материалов одновременно с проектом решения.

В соответствии со ст. 173 БК РФ Прогноз СЭР разработан на трехлетний период. При подготовке основных параметров Прогноза СЭР администрацией Киренского муниципального образования использовались данные, представленные Киренским районным отделом государственной статистики, материалы крупных и средних хозяйствующих субъектов.

В общем виде Прогноз СЭР включает в себя таблицу с отчетными и прогнозными значениями показателей социально-экономического развития муниципального образования и пояснительную записку к нему. Согласно пояснительной записке разработка основных параметров прогноза развития на 2021-2023 годы осуществлялась по базовому варианту. Базовый вариант отражает развитие экономики в условиях реализации активной государственной политики, направленной на улучшение инвестиционного климата, повышения конкурентоспособности и эффективности бизнеса, на стимулирование экономического роста и модернизации, а также на повышение эффективности расходов бюджета.

Анализ показателей Прогноза СЭР на 2020 год показал существенное их отличие от планируемых показателей Прогнозов СЭР на 2020 год, одобренных при формировании бюджета района как на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, так и на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, что может свидетельствовать о недостаточной степени достоверности и надежности разрабатываемых прогнозов.

Также, фактические данные за 2019 год по показателям «Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций», «Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций», «Валовый совокупный доход (сумма ФОТ, выплат соцхарактера, прочих доходов) в представленном Прогнозе СЭР на 2021-2023 гг. не соответствуют данным по аналогичным показателям, представленным в Прогнозе СЭР на 2020-2022 гг.

Прогноз социально-экономического развития Киренского муниципального образования на 2021-2023 гг., в соответствии со ст. 173 Бюджетного Кодекса РФ и п.5 ст.45 Положения о бюджетном процессе в Киренском муниципальном образовании одобрен постановлением администрации Киренского муниципального образования от 13.11.2020 года № 556.

В соответствии со ст.36 Бюджетного Кодекса РФ Прогноз СЭР размещён на официальном сайте администрации Киренского муниципального образования.

Общая характеристика проекта бюджета Киренского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Следует отметить, что в нарушение ст. 184.1 Бюджетного Кодекса РФ в КСП района был представлен проект постановления администрации Киренского муниципального образования «О бюджете Киренского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Также, в постановлении администрации Киренского муниципального образования от 31.07.2020 года № 359 «О Порядке составления проекта бюджета Киренского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в п.1.1 и в п.4 указаны сроки подготовки документов - до 01.10.2018 года, до 10.10.2018 года.

Содержание проекта бюджета в целом соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и Положению о бюджетном процессе в Киренском муниципальном образовании.

Анализ текстовых статей проекта бюджета показал достаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса с учетом действующего законодательства. Следует отметить, что в п.1 текстовой части проекта решения некорректно указан 2020 год.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ в проекте «О бюджете Киренского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», содержатся основные характеристики бюджета:

- общий объем доходов бюджета муниципального образования предлагается утвердить на 2021 г. в сумме 147537,7 тыс.руб., на 2022 г. – 138719,8 тыс.руб., на 2023 г. – 136677,4 тыс.руб.
- общий объем расходов бюджета муниципального образования запланирован на 2021 г. в сумме 151219,5 тыс.руб., на 2022 г. – 141356,9 тыс.руб., на 2023 г. – 139354,1 тыс.руб.

Бюджет сформирован с превышением расходов над доходами:

- на 2021 год на 3681,8 тыс. руб., что составляет, согласно представленному проекту решения о бюджете, 4,738% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений;
- на 2022 год на 2637,1 тыс.руб., что составляет, согласно представленному проекту решения о бюджете, 3,276 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений;
- на 2023 год на 2676,7 тыс.руб., что составляет, согласно представленному проекту решения о бюджете, 3,21% утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений;

и не превышает предельного значения, установленного п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования на очередной финансовый год учтены в общей сумме на 2021 г. – 3681,8 тыс.руб., на 2022 г. – 2637,1 тыс.руб., на 2023 год – 2676,7 тыс.руб., и распределены по видам источников (п. 4 текстовой части проекта о бюджете и приложения № 11 и 12 к проекту);

-перечень главных администраторов доходов бюджета (п. 4 текстовой части проекта о бюджете и приложение № 1 к проекту решения);

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (п.4 текстовой части проекта о бюджете и приложение № 2 к проекту);

-распределение доходов местного бюджета по классификации доходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (п.4 текстовой части проекта о бюджете и приложения № 3,4 к проекту);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации

расходов бюджетов РФ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (п.4 текстовой части проекта о бюджете и приложения № 5,6 к проекту). В нарушение п.5 ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ, в приложении № 6 условно-утвержденные расходы распределены на плановый период 2022 и 2023 годов по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов РФ;

- ведомственная структура расходов бюджета Киренского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (п.4 текстовой части проекта о бюджете и приложения № 7,8 к проекту) В нарушение п.5 ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ, в приложении № 8 условно-утвержденные расходы распределены на плановый период 2022 и 2023 годов в ведомственной структуре расходов;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (п.4 текстовой части проекта о бюджете и приложения № 9,10 к проекту). В нарушение п.5 ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ, в приложении № 10 условно-утвержденные расходы распределены на плановый период 2022 и 2023 годов по разделам, подразделам классификации расходов бюджета;

- общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году утвержден в сумме 825,6 тыс. руб., в 2022 г. – 825,6 тыс.руб., в 2023 г. – 825,6 тыс.руб. (п.5 текстовой части проекта о бюджете). В нарушение п.6 Бюджетного кодекса РФ в общий объем публичных нормативных обязательств включены бюджетные ассигнования, направляемые на выплату финансовой помощи общественным организациям;

- верхний предел муниципального внутреннего долга, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям (п.8 текстовой части проекта о бюджета):

- на 1 января 2022 года в сумме 10110,4 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0 тыс. руб.,

- на 1 января 2023 года в сумме 12747,5 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0 тыс. руб.

- на 1 января 2024 года в сумме 15424,2 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0 тыс. руб.;

-предельный объем муниципального долга в проекте бюджета запланирован на 2021 год - в сумме 77706,3 тыс. руб., в 2022 году - в сумме 80491,0 тыс. руб. и в 2023 году - в сумме 83389,2 тыс. руб. (п.8 текстовой части проекта о бюджете);

- условно утверждаемые расходы - не распределенные в плановом периоде 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета. Объемы условно утверждаемых расходов бюджета муниципального района на плановый период 2022 и 2023 годов определены в соответствии с Бюджетным кодексом, и составляют в 2022 году- 3600,0 тыс.руб., в 2023 году-7000,0 тыс.руб.(пп.2 п.2 текстовой части проекта о бюджете).

- объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету муниципального образования Киренский район, утвержден на 2021 г. и плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 695,5 тыс. руб., ежегодно (п.9 текстовой части проекта о бюджете).

Кроме вышеперечисленных показателей, предусмотренных статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, в проекте решения о бюджете муниципального образования предусмотрено следующее:

- в соответствии с п.2 ст.179 БК РФ утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2021-2023 годы (п.11 текстовой части проекта о бюджете и приложение № 16 к проекту). Следует отметить, что наименование п.11 текстовой части проекта о бюджете не соответствует наименованию приложения № 16. В нарушение п.5 ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ, в приложении № 16 условно-утвержденные расходы распределены на плановый период 2022 и 2023 годов по муниципальным программам);

- в соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2021 год в сумме 40215,2 тыс.руб., на 2022 г.- 40215,2 тыс. руб., на 2023 г.- 38257,7 тыс.руб. (п. 7 текстовой части проекта решения);

- утверждение программы муниципальных заимствований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (п.10 текстовой части проекта о бюджете и приложения № 14 и 15 к проекту);

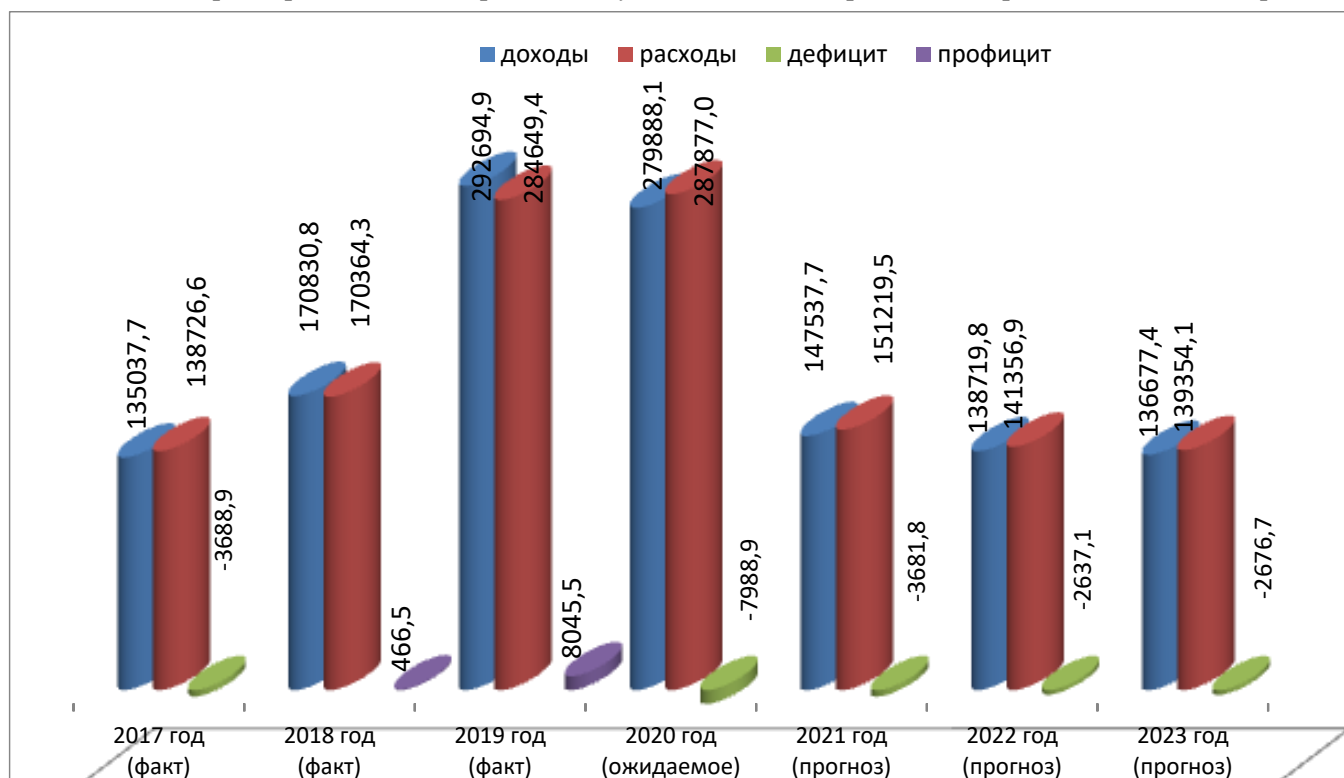
- в проекте решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов планируются средства на формирование резервного фонда администрации Киренского муниципального образования в размере 250,0 тыс.руб., ежегодно (п.6 текстовой части проекта о бюджете);

- в соответствии с п. 2 ст. 21 БК РФ установлен перечень главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета (п. 4 текстовой части проекта о бюджете и приложение № 13 к проекту);

- в соответствии со ст. 78 БК РФ предусмотрено предоставление из местного бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным

предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, осуществляющим деятельность на территории Иркутской области на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат и недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (п.13 текстовой части проекта о бюджете).

Основные параметры бюджета Киренского муниципального образования представлены на диаграмме:



Финансовая экспертиза Проекта бюджета проводилась КСП района на основе сравнительного анализа Проекта с ожидаемым исполнением за 2020 год.

Динамика параметров бюджета Киренского муниципального образования в 2017-2021 гг. представлена в таблице №1.

Таблица №1, тыс. руб.

Показатели	Исполнени е 2017 г.	Исполнени е 2018 г.	Исполнени е 2019 г.	Оценка 2020 г.	Проект 2021 год	Отношение Проекта 2021 г. к уровню, %			
						2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Налоговые и неналоговые	69957,0	70431,7	70876,7	76104,2	77706,3	111,1	110,3	109,6	102,1
Безвозмездные поступления	65080,7	100399,1	221818,2	203783,9	69831,4	107,3	69,6	31,5	34,3
Доходы всего	135037,7	170830,8	292 694,9	279888,1	147537,7	109,3	86,4	50,4	52,7
Расходы	138726,6	170364,3	284 649,4	287877,0	151219,5	109,0	88,8	53,1	52,5
Дефицит (-) / Профицит (+)	-3688,9	+466,5	+ 8 045,5	-7988,9	-3681,8	99,8	-в 7,9 п.	-45,8	46,1

В 2021 году прогнозируется снижение объема доходов по отношению к ожидаемой оценке исполнения 2020 года на 132350,4 тыс.руб. или на 47,3 %, и также снижение объема расходов к ожидаемой оценке исполнения 2020 года на 136657,5 тыс.руб. или на 47,5 %.

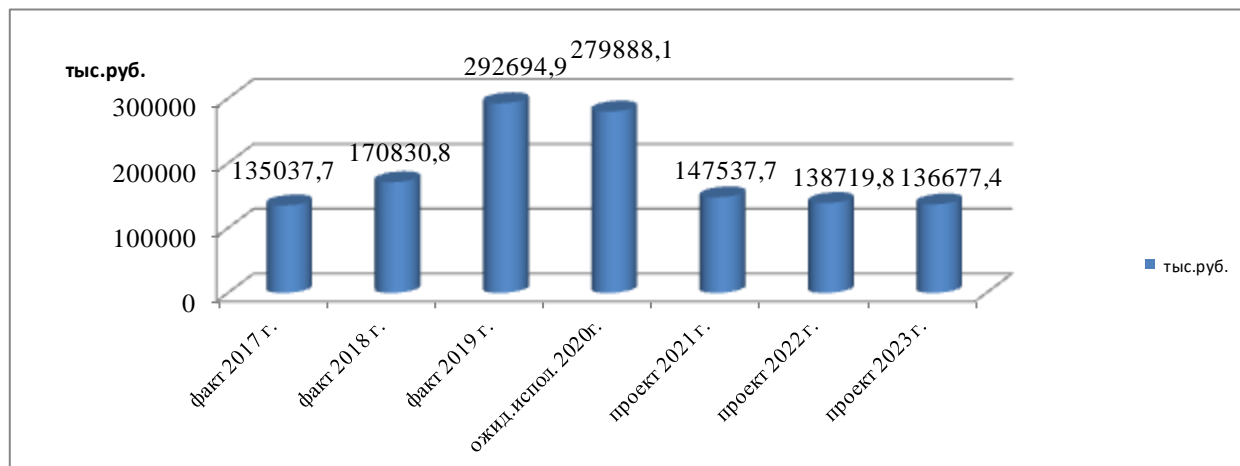
Доходы проекта бюджета Киренского муниципального образования

Формирование доходной базы бюджета муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось с учетом требований налогового и бюджетного законодательства, нормативных правовых актов Иркутской области и муниципальных правовых актов муниципального образования, данных главных администраторов доходов местного бюджета и оценки поступлений доходов в бюджет Киренского муниципального образования в 2020 году.

В соответствии с проектом бюджета доходы бюджета Киренского муниципального образования на 2021 год планируются в сумме 147537,7 тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 77706,3 тыс.руб. или 52,7 % объема доходов бюджета муниципального образования, безвозмездные поступления – 69831,4 тыс. руб.или 47,3 % объема доходов бюджета муниципального образования.

В 2022 году доходы бюджета составят 138719,8 тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 80491,0 тыс.руб.(58,0%), безвозмездные поступления – 58228,8 тыс.руб.(42,0%). В 2023 году доходы бюджета составят 136677,4 тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 83389,2 тыс.руб.(61,0%), безвозмездные поступления -53288,2 тыс.руб.(39,0%).

Динамика доходной части бюджета Киренского муниципального образования представлена в виде диаграммы.



По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения по доходам в 2020 г. прогнозные показатели доходной части 2021 г. в целом ниже на 132350,4 тыс.руб. или на 47,3 %, в т.ч. по поступлению налоговых и неналоговых доходов прогнозируется увеличение на 1602,1 тыс.руб. или на 2,1 %, объем безвозмездных поступлений запланирован с уменьшением на 133952,5 тыс.руб. или на 65,7 %.

Структура налоговых, неналоговых и безвозмездных поступления бюджета муниципального образования в 2017-2023 годах представлена в таблице № 2

Таблица № 2, тыс.руб.

Наименование	Факт 2017 год	Факт 2018 год	Темп роста в % 2018/2017	Факт 2019 год	Темп роста в % 2019/2018	Оценка 2020 год	Прогноз 2021 год	Темп роста в % 2021/2020	Прогноз 2022 год	Прогноз 2023 год
Налоговые и неналоговые доходы	69957,0	70431,7	100,7	70 876,7	100,6	76104,2	77706,3	102,1	80491,0	83389,2
Налоговые доходы	58011,0	56742,9	97,8	57 247,1	100,9	57430,1	57520,4	100,2	59516,0	61577,5
Налог на доходы физических лиц	39128,0	39229,3	100,3	37 261,1	94,9	35400,0	34667,0	97,9	36024,0	37481,0
Налоги на подакцизные товары	6576,4	6923,0	105,3	6 950,7	100,4	8609,1	8693,4	101,0	9112,0	9476,5
Налоги на совокупный доход	2,0	24,6	+в 12,0 р	1,0	4,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Налоги на имущество	12304,6	10566,0	85,9	13034,3	123,4	13421,0	14160,0	105,5	14380,0	14620,0
Задолженность по отменным налогам, сборам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Неналоговые доходы	11946,0	13688,8	114,6	13629,7	99,6	18674,1	20185,9	108,1	20975,0	21811,7
Доходы от использования имущества	10207,9	7692,5	75,4	9 041,9	117,5	15124,2	17136,7	113,3	17805,1	18517,3
Доходы от оказания платных услуг	790,7	1013,1	128,1	3 323,4	+в 3,3 р.	1939,6	1956,3	100,9	2034,1	2113,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	608,3	4705,7	+в 7,7 р.	997,0	21,2	1542,5	1021,9	66,2	1061,8	1104,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	170,9	269,4	157,6	265,5	98,6	67,8	71,0	104,7	74,0	77,0
Прочие неналоговые доходы	168,1	8,1	4,8	1,9	23,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	65084,3	100399,1	154,3	221818,2	+в 2,2 р.	203783,9	69831,4	34,3	58228,8	53288,2
Дотации	13978,2	29288,4	+в 2,1 р	58 508,0	199,8	52306,9	34737,0	66,4	27884,0	22955,0
Субсидии	1251,0	1677,9	134,1	162065,9	+в 96,6 р.	100770,9	33370,4	33,1	28535,3	28535,3
Субвенции	49855,1	59084,5	118,5	1275,3	2,2	1714,5	1724,0	100,6	1809,5	1797,9
Иные межбюджетные трансферты	109,0	8000,0	+в 73,4 р.	0,0	0,0	3257,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	0,0	3693,9	0,0	0,0	0,0	45737,5	0,0	0,0	0,0	0,0

Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-3,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-112,6	-1345,6	1195,0	-31,0	2,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого доходов	135037,7	170830,8	126,5	292 694,9	171,3	279888,1	147537,7	52,7	138719,8	136677,4

Динамика всех доходов бюджета муниципального образования за последние четыре года (2017-2020 гг.) характеризуется как падением, так и ростом.

Сравнительный анализ темпов роста (снижения) доходов представлен в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс.руб.

показатель	Факт 2017 г.	Факт 2018 г.	Факт 2019 г.	Оценка 2020 г.	Проект 2021 г.	Проект 2022 г.	Проект 2023 г.
Доходы, всего	135037,7	170830,8	292694,9	279888,1	147537,7	138719,8	136677,4
<i>Темпы роста (снижения) доходов к предыдущему году, %</i>	+9,6	+26,5	+71,3	-4,4	-47,3	-5,9	-1,5
Налоговые и неналоговые доходы	69957,0	70431,7	70 876,7	76104,2	77706,3	80491,0	83389,2
<i>Темпы роста (снижения) налоговых и неналоговых доходов к предыдущему году, %</i>	-12,5	+0,7	+0,6	+7,4	+2,1	+3,6	+3,6
Безвозмездные поступления	65080,7	100399,1	221818,2	203783,9	69831,4	58228,8	53288,2
<i>Темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений к предыдущему году, %</i>	+50,5	+54,3	+120,9	-8,1	-65,7	-16,6	-8,5

Анализ структуры доходов бюджета Киренского муниципального образования представлен в таблице № 4.

Таблица № 4, тыс.руб.

Наименование показателя	Факт 2017 г.	Факт 2018 г.	Факт 2019 г.	Оценка 2020 г.	Проект 2021 г.	Проект 2022 г.	Проект 2023 г.
Доходы, всего	135037,7	170830,8	292694,9	279888,1	147537,7	138719,8	136677,4
Налоговые и неналоговые доходы	69957,0	70431,7	70 876,7	76104,2	77706,3	80491,0	83389,2
Удельный вес в общем объеме доходов, %	51,8	41,2	24,2	27,2	52,7	58,0	61,0
Безвозмездные поступления	65080,7	100399,1	221818,2	203783,9	69831,4	58228,8	53288,2
Удельный вес в общем объеме доходов, %	48,2	58,8	75,8	72,8	47,3	42,0	39,0

В структуре прогнозируемых доходов муниципального бюджета доля налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляет 52,7%, что на 2,1 % выше ожидаемого уровня 2020 года.

Налоговые доходы.

Анализ доходной части бюджета муниципального образования показывает, что основной удельный вес в структуре налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц. Прогноз поступлений по налогам на доходы физических лиц на 2021 год сформирован администрацией Киренского муниципального образования на основании данных главного администратора - Межрайонной ИФНС №13 по Иркутской области, в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Киренского муниципального образования с учетом индекса потребительских цен и коэффициента роста оплаты труда на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Плановый показатель по налогу на доходы физических лиц на 2021 год определен в сумме 34667,0 тыс.руб. с уменьшением объема поступлений на сумму 733,0 тыс.руб. или на 2,1 % от ожидаемого исполнения 2020 года. Пояснения по снижению данного вида налога не представлены. В 2022 году поступления по данному налогу прогнозируются в объеме 36024,0 тыс.руб., в 2023 году -37481,0 тыс.руб.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ. Объем поступлений по данному виду налогов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов спрогнозирован по данным главного администратора – Управления Федерального казначейства по Иркутской области и составляет в 2021 году- 8693,4 тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения 2020 года на 84,3 тыс.руб. или на 0,9 %. В 2022 году поступления по данному налогу прогнозируются в объеме 9112,0 тыс.руб., в 2023 году -9476,5 тыс.руб.

Налоги на совокупный доход. Объем поступлений по данному виду налогов спрогнозирован по данным главного администратора – Межрайонной ИФНС № 13 по Иркутской области и составляет в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 гг. планируется в объеме 0,0 тыс.руб.

Налоги на имущество физических лиц. Доходы по данному виду налогов планируются на 2021 год в объеме 14160,0 тыс. руб., что на 739,0 тыс.руб. или на 5,5 % выше уровня ожидаемого исполнения 2020 года.

В 2022 году поступление планируется в объеме 14380,0 тыс.руб., в 2023 году- 14620,0 тыс.руб. Данный вид налога формируется за счет:

- налога на имущество физических лиц, который прогнозируется в доходах местного бюджета на 2021 год в сумме 4090,0 тыс.руб., что на 653,0 тыс.руб. или на 19,0 % выше уровня ожидаемого исполнения 2020 года. Данный налог запланирован исходя из ставок налога на имущество физических лиц, утвержденных решением Думы Киренского муниципального образования. На 2022 год поступление данного налога запланировано в сумме 4250,0 тыс.руб., в 2023 году -4420,0 тыс.руб.;

- земельного налога, который прогнозируется в доходах местного бюджета на 2021 год в сумме 10070,0 тыс.руб., что на 86,0 тыс.руб. или на 0,9 % больше уровня ожидаемого исполнения 2020 года. Поступление земельного налога запланированы исходя из кадастровой стоимости земельных участков, облагаемых земельным налогом и ставок земельного налога, утвержденных решением Думы Киренского городского поселения. На 2022 год поступление данного налога запланировано в сумме 10130,0 тыс.руб., в 2023 году - 10200,0 тыс.руб.

Неналоговые доходы.

Общая сумма поступлений от неналоговых доходов определена в бюджете муниципального образования на 2021 год в объеме 20185,9 тыс.руб., что на 1511,8 тыс.руб. или на 8,1% больше уровня ожидаемого исполнения 2020 года. Уменьшение прогнозируемой суммы поступлений связано с ожидаемым уменьшением доходов от арендной платы за земельные участки. В 2022 году объем неналоговых поступлений планируется в сумме 20975,0 тыс.руб., в 2023 году -21811,7 тыс.руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Прогноз по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Киренского муниципального образования, сформирован на основании информации главного администратора – администрации Киренского городского поселения, на 2021 год выше уровня ожидаемого исполнения текущего года на 2012,5 тыс.руб. или на 13,3 % и составляет 17136,7 тыс.руб., на 2022 год -17805,1 тыс.руб., на 2023 год -18517,3 тыс.руб., в том числе:

- прогноз по доходам, получаемые в виде арендной либо иной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков сформирован на основании данных главного администратора дохода (зачисляемых в бюджет по нормативу 50%). Сумма указанного платежа прогнозируется в 2021 году в размере 14833,0 тыс.руб., что выше уровня ожидаемого исполнения текущего года на 16,6 % или на 2112,8 тыс.руб. На 2022 год сумма по данному виду доходов прогнозируется в объеме 15411,5 тыс.руб., на 2023 год – 16028,0 тыс.руб.

- прогноз по прочим доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) прогнозируется в 2021 году в размере 2303,7 тыс.руб., что на 100,3 тыс.руб. или на 4,2 % меньше уровня ожидаемого исполнения 2020 года. На 2022 год сумма по данному виду доходов прогнозируется в объеме 2393,6 тыс.руб., на 2023 год -2489,3 тыс.руб.

Как уже неоднократно отмечалось в экспертных заключениях КСП района, отсутствует анализ задолженности по неналоговым доходам, не представлена информация о принятых мерах по повышению уровня собираемости доходов, о наличии недоимки прошлых периодов, кроме того, недоимка по неналоговым доходам не включена в проект бюджета Киренского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства. На 2021 год планируется поступление доходов от оказания платных услуг в сумме 1956,3 тыс.руб., что выше ожидаемого исполнения 2020 года на 16,7 тыс.руб. или на 0,9 %, которые включают в себя доходы от оказания платных услуг муниципальными учреждениями бюджетной сферы и доходов, поступающих в порядке возмещения расходов по коммунальным услугам, понесенных в связи с эксплуатацией муниципального имущества. Доходы спрогнозированы на основании информации главного администратора доходов – отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Киренского городского поселения и получателя средств бюджета, оказывающих платные услуги. На 2022 год плановые поступления составляют 2034,1 тыс. руб., на 2023 год -2113,1 тыс.руб.

Таблица № 5, тыс.руб.

Наименование показателя	2021 год	2022 год	2023 год
Показ кинофильмов в МКУ «КДЦ «Современник»	1008,0	1048,0	1090,3
Платные услуги МКУ «КДЦ «Современник»	492,0	512,0	529,7
Возмещение коммунальных услуг арендаторами	456,3	474,1	493,1
Итого	1956,3	2034,1	2113,1

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются главным администратором – отделом по управлению имуществом

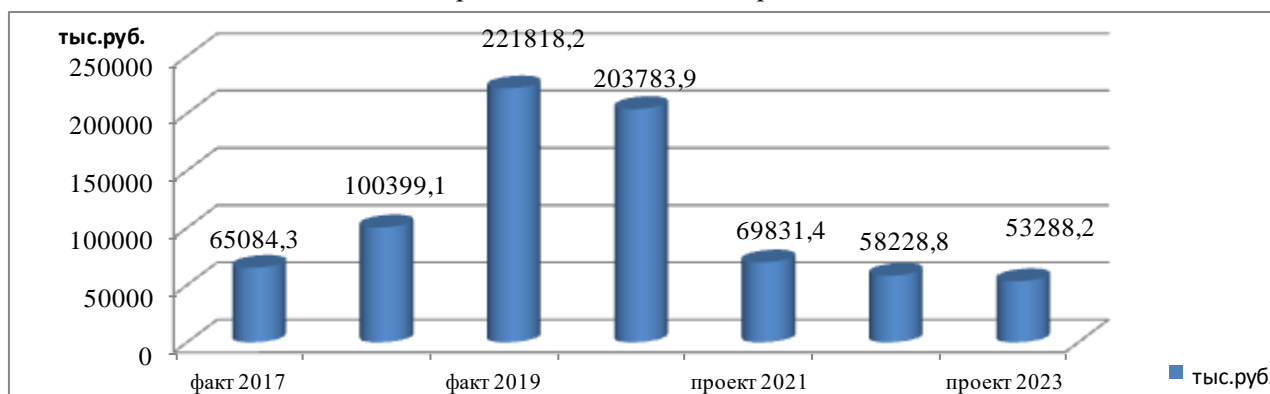
администрации Киренского городского поселения и составляют в 2021 году – 1021,9 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 520,6 тыс.руб. или на 33,8 % , в 2022 году -1061,8 тыс.руб., в 2023 году – 1104,3 тыс.руб. Данные доходы прогнозируются только от реализации земельных участков.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба. Сумма доходов от штрафных санкций предусматривается в доходах бюджета на основании данных, предоставленных главными администраторами доходов, и составляет в 2021 году -71,0 тыс.руб., что на 3,2 тыс.руб. или на 4,7 % больше ожидаемого исполнения 2020 года. В 2022 году сумма прогнозных поступлений от штрафных санкций составит 74,0 тыс.руб., в 2023 году-77,0 тыс.руб.

Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов определены в соответствии с Проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и проектом бюджета муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Киренского муниципального образования представлена в виде диаграммы.



Прогнозируемые в 2021 году безвозмездные поступления составят 69831,4 тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения 2020 года на 133952,5 тыс.руб. или на 65,7 %. В 2022 году доходы от безвозмездных поступлений составят 58228,8 тыс.руб., что также меньше планового уровня 2021 года на 11602,6 тыс.руб. или на 16,6 %, в 2023 году - 53288,2 тыс.руб., что меньше планового уровня 2022 года на 4940,6 тыс.руб. или на 8,5 %.

Прогнозируемое уменьшение объема безвозмездных поступлений бюджета муниципального образования, в целом, обусловлено не включением средств областного бюджета на исполнение расходных обязательств, которые, как и в предыдущие годы, будут доведены муниципальному образованию в течение финансового года.

Дотации.

Согласно проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов» и проекту бюджета муниципального образования Киренский район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов бюджету Киренского муниципального образования на 2021 год и плановый период предусмотрены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2021 год в объеме 34737,0 тыс.руб., что меньше ожидаемого исполнения 2020 года на 17569,9 тыс.руб. или на 33,6 %, на 2022 год – 27884,0 тыс.руб., на 2023 год- 22955,0 тыс.руб., в том числе:

- за счет средств областного бюджета: 2021 год -0,0 тыс.руб., 2022 год -0,0 тыс.руб., 2023 год -0,0 тыс.руб.;
- за счет средств районного бюджета: 2021 год -34737,0 тыс.руб., 2022 год – 27884,0 тыс.руб., 2023 год – 22955,0 тыс.руб.

Субсидии.

Согласно проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов» бюджету Киренского муниципального образования из областного бюджета предусматриваются субсидии в 2021 году в сумме 33370,4 тыс.руб., в 2022 году – 28535,3 тыс.руб., в 2023 году -28535,3 тыс.руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2021 год - 2495,3 тыс.руб. и плановый период 2021 и 2022 годов в объеме 2495,3 тыс.руб., ежегодно;
- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения на 2021 год 26040,0 тыс.руб., на 2022 год – 26040,0 тыс.руб., на 2023 год - 26040,0 тыс.руб.;
- на повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, в том числе бесхозяйных, путем их приведения к безопасному техническому состоянию в 2021 году – 67,0 тыс.руб., в 2022 году – 0,0тыс.руб., в 2023 году – 0,0 тыс.руб.;

- на создание мест (площадок) накопления ТКО – на 2021 год 4768,1 тыс.руб., в 2022 году – 0,0 тыс.руб., в 2022 году – 0,0 тыс.руб.;

Субвенции.

Общая сумма субвенций, предусмотренных в проекте областного бюджета бюджету Киренского муниципального образования 2021 год определена в сумме 1724,0 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2020 года на 9,5 тыс.руб. или на 0,6 %. На 2022 год субвенции предусмотрены в объеме 1809,5 тыс.руб., что выше планового уровня 2021 года на 85,5 тыс.руб. или на 4,9 %, на 2023 год предусмотрены субвенции в объеме 1797,9 тыс.руб., что ниже планового уровня 2022 года на 11,6 тыс.руб. или на 0,6 %.

За счет средств областного бюджета в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годах предусматриваются следующие виды субвенций:

- субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты:

2021 год - 1416,5 тыс.руб., 2022 год – 1502,0 тыс.руб. , 2023 год – 1490,4 тыс.руб.

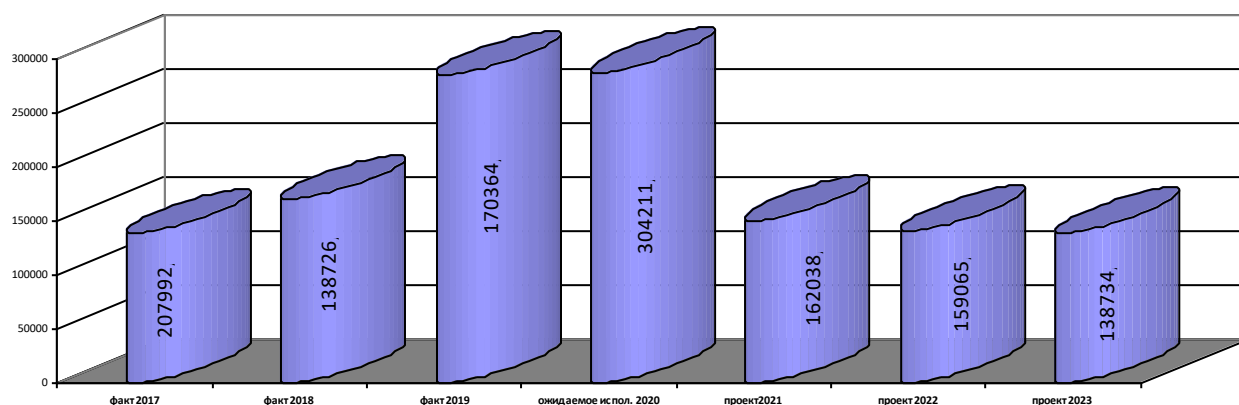
- на выполнение полномочий субъекта РФ в области регулирования тарифов и надбавок организаций коммунального комплекса:

2021 год - 307,5 тыс.руб., 2022 год – 307,5 тыс.руб. , 2023 год – 307,5 тыс.руб.

Расходы проекта бюджета Киренского муниципального образования

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, планирование расходов осуществлялось на основе действующего законодательства Российской Федерации и законодательства Иркутской области, нормативно-правовой базы на муниципальном уровне с учетом разграничения расходных полномочий в 2021 году и плановом периоде до 2023 года.

Динамика расходной части бюджета Киренского муниципального образования представлена в виде диаграммы.



Проектом бюджета предлагается утвердить общий объем расходов (с учетом условно утвержденных) муниципального образования на 2021 год в сумме 151219,5 тыс. руб., на 2022 год -141356,9 тыс.руб., на 2023 год – 139354,1 тыс.руб. По отношению к оценке исполнения бюджета муниципального образования за 2020 г. в размере 287877,0 тыс. руб., прогнозируемые расходы в 2021 г. снижены на 136657,5 тыс. руб. или на 47,5 %.

Анализ динамики расходов бюджета муниципального образования за период с 2017 года по 2023 год в разрезе разделов приведен в таблице № 5.

Таблица № 6, тыс. руб.

Наименование	Рз	Факт 2017 год	Факт 2018 год	Рост/снижение % к уровню 2017 г	Факт 2019 год	Рост/снижение % к уровню 2018 г	Оценка 2020 год	Рост/снижение % к уровню 2019 г	Проект 2021 год	Рост/снижение % к уровню 2020 г	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Общегосударственные расходы	01	36507,4	36241,6	-0,7	42 561,5	+17,4	48317,0	+13,5	31900,7	-33,9	31922,9	31922,9
Национальная оборона	02	1028,0	1399,8	+36,2	1 036,4	-25,9	1385,5	+33,7	1416,5	+2,2	1502,0	1490,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	679,6	528,0	-22,3	1 092,3	+106,9	1732,0	+58,6	1756,8	+1,4	1601,8	1601,8
Национальная экономика	04	13911,5	68043,2	+в 4,9 р.	84 354,6	+23,9	103065,2	+22,2	58529,3	-43,2	58327,3	56369,8

Жилищно-коммунальное хозяйство	05	63580,1	33613,2	-47,1	120 625,0	+в 3,6 р.	86674,7	-28,1	21901,6	-74,7	15071,9	15131,9
Образование	07	37,2	100,0	+в 2,7 р.	170,9	+70,9	100,0	-41,5	100,0	0,0	100,0	100,0
Культура, кинематография	08	22322,5	28988,2	+29,9	33 326,8	+14,9	33836,5	+1,5	28560,8	-15,6	30906,0	30813,6
Социальная политика	10	432,9	611,9	+41,3	790,2	+29,1	1019,6	+29,0	825,6	-19,0	825,6	825,6
Физическая культура и спорт	11	213,8	312,4	+46,1	91,6	-70,7	600,0	+в 6,6 р.	400,0	-33,3	400,0	400,0
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	13	13,6	6,2	-54,4	8,7	+40,3	7,5	-13,8	5,7	-24,0	3,9	2,6
МБТ	14	0,0	519,8	0,0	591,6	+13,8	611,4	+3,3	695,5	+13,8	695,5	695,5
ИТОГО		138726,6	170364,3	+22,8	284 649,4	+67,1	287877,0	+1,1	151219,5	-47,5	141356,9	139354,1

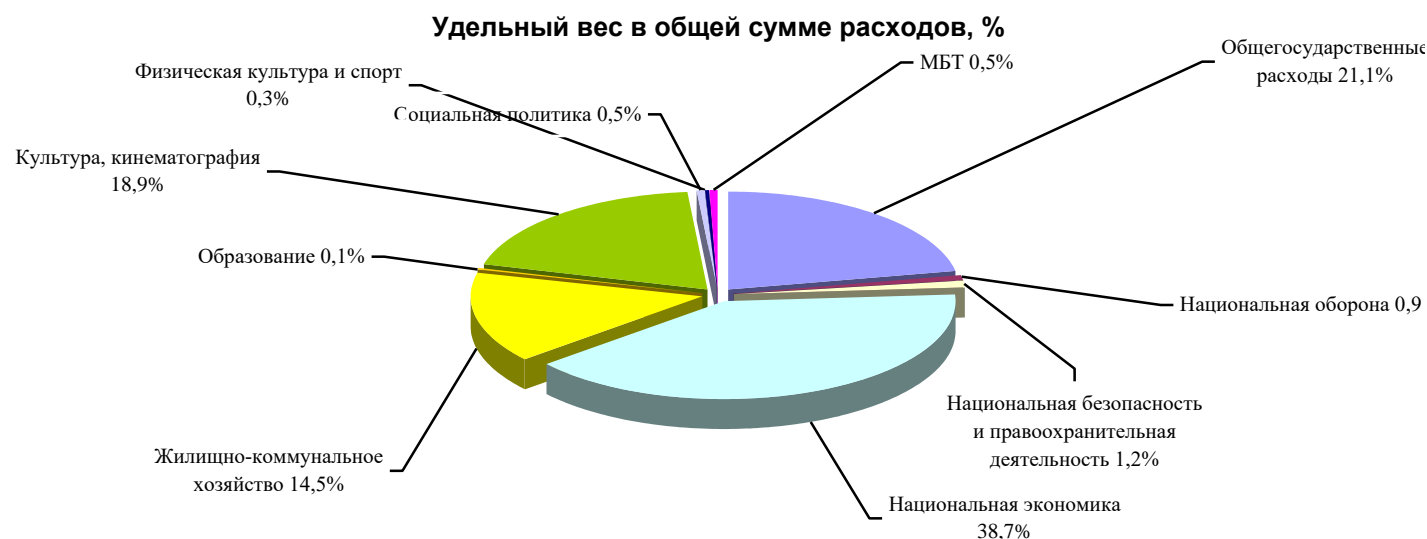
Большая часть расходов бюджета Киренского муниципального образования в 2021 году и плановом периоде прогнозируется по трем разделам:

«Национальная экономика»: 2021 год – 58529,3 тыс.руб.(38,7%), 2022 год – 58327,3 тыс.руб.(41,3%), 2023 год – 56369,8 тыс.руб.(40,5%);

«Общегосударственные вопросы»: 2021 год -31900,7 тыс.руб. (21,1%), 2022 год – 31922,9 тыс.руб. (22,6%), 2023 год – 31922,9 тыс.руб.(22,9 %);

«Культура и кинематография»: 2021 год – 28560,8 тыс.руб. (18,9%), 2022 год- 30906,0 тыс.руб.(21,9 %), 2023 год – 30813,6 тыс.руб.(22,1%).

Сведения по удельному весу расходов бюджета по разделам в общей сумме расходов представлены в виде диаграммы:



В проекте расходной части бюджета на 2021 год в 100 % исчислении запланированы расходы:

- заработной платы с начислениями, работникам органов местного самоуправления, осуществляющих государственные полномочия;
- расходы по услугам связи;
- расходы на коммунальные услуги для обеспечения деятельности муниципальных учреждений;
- транспортные и командировочные расходы;
- расходы на приобретение материальных запасов;
- социальные выплаты.

В проекте расходной части бюджета 2021 года на 6 месяцев запланированы расходы:

- заработной платы с начислениями работников органов местного самоуправления, в том числе денежного содержания высшему должностному лицу муниципального образования, администрации Киренского муниципального образования, работникам культуры.

Расходы на обеспечение деятельности главы муниципального образования в части формирования оплаты труда, определены в соответствии с решением Думы Киренского муниципального образования от 21.05.2020

года № 146/4 «Об утверждении порядка формирования оплаты труда главы Ки́ренского муниципального образования».

На 2021 год главе Ки́ренского муниципального образования предусмотрены расходы по оплате труда из расчета 190935,36 руб. в месяц и в размере 2291224,32 руб. в год, что не превышает установленный норматив формирования расходов на оплату труда главы Ки́ренского муниципального образования на 2021 год в размере 2869234,0 руб., сформированный в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 года № 599-ПП «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области».

Также следует отметить, что в соответствии с решением Думы Ки́ренского муниципального образования от 13.12.2017 года председатель Думы Ки́ренского муниципального образования осуществляет свои полномочия на постоянной основе с 25.12.2017 года. Решением Думы Ки́ренского муниципального образования от 01.11.2018 года № 74/4 председателю Думы Ки́ренского муниципального образования была установлена заработная плата на 2019 год. Решением Думы от 25.01.2019 года № 89/4 решение Думы от 01.11.2018 года № 74/4 было отменено. Также, решением Думы Ки́ренского муниципального образования от 24.05.2018 года № 43/4 было принято решение Думы Ки́ренского муниципального образования «Об утверждении порядка формирования оплаты труда председателя Думы Ки́ренского муниципального образования на 2018 год», однако, данное решение имеет ограниченный срок действия и распространяет свои правоотношения с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года, то есть с 01.01.2019 года по настоящее время отсутствует нормативный документ, регулирующий оплату труда председателя Думы Ки́ренского муниципального образования, о чем уже указывалось в заключении КСП района от 23.12.2019 года № 44.

Согласно ст.8 Закона Иркутской области от 17.12.2008 года № 122-оз «О гарантиях осуществления полномочий депутата, члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица местного самоуправления в Иркутской области» и действующего Устава Ки́ренского муниципального образования выборному лицу местного самоуправления, осуществляющему полномочия на постоянной основе, за счет средств соответствующего местного бюджета производится оплата труда в виде ежемесячного денежного вознаграждения, а также денежного поощрения и иных дополнительных выплат, установленных нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования, с выплатой районных коэффициентов и процентных надбавок, определенных в соответствии с законодательством.

На основании вышеизложенного представительный орган обязан принять нормативный акт регулирующий оплату труда председателя Думы Ки́ренского муниципального образования.

Нормативно-правовая база, регулирующая отношения по формированию оплаты труда муниципальным служащим администрации Ки́ренского муниципального образования определена решением Думы Ки́ренского муниципального образования от 28.10.2016 года № 245/3 «Об утверждении Положения об оплате труда муниципальных служащих администрации Ки́ренского городского поселения» (с изменениями от 24.12.2019 года № 129/4) (далее – Положение об оплате труда муниципальных служащих).

Формирование фонда оплаты труда служащих и вспомогательного персонала произведено в соответствии с постановлением администрации Ки́ренского муниципального образования от 30.12.2013 года № 396 «Об оплате труда работников, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, и вспомогательного персонала органов местного самоуправления Ки́ренского муниципального образования» (с изменениями от 29.12.2017 года).

Положение об оплате труда работников МКУ «КДЦ Современник» Ки́ренского муниципального образования утверждено Приказом директора МКУ «КДЦ Современник» от 10.06.2017 года № 7.

Формирование фонда оплаты труда работников ВУС произведено в соответствии с постановлением администрации Ки́ренского муниципального образования от 30.11.2015 года № 639 «Об утверждении Положения об оплате труда работников военно-учетного стола Администрации Ки́ренского городского поселения» (с изменениями от 31.12.2015 г. № 511).

В основу критериев формирования фонда на оплату труда работникам культуры положено достижение заявленных приоритетов и показателей, изложенных в Указах Президента РФ.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Ки́ренского муниципального образования

Одновременно с проектом решения Думы Ки́ренского муниципального образования «О бюджете Ки́ренского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» администрацией Ки́ренского муниципального образования, в соответствии со ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ и ст.54 Положения о бюджетном процессе в Ки́ренском муниципальном образовании, представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Ки́ренского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденные постановлением администрации Ки́ренского муниципального образования от 13.11.2020 года № 553 (далее - Основные направления).

Основные направления представлены в виде единого документа, что позволяет рассматривать бюджетную и налоговую политику в целом как составную часть экономической политики муниципального образования. Согласно Основным направлениям бюджетная и налоговая политика в предстоящем периоде сохранит направленность на обеспечение стабильности местного бюджета, исполнение принятых расходных обязательств наиболее эффективным способом, мобилизацию внутренних источников, увязку бюджетных расходов с целями государственной политики.

Следует отметить, что также, согласно Основным направлениям будет продолжена работа по оптимизации бюджетной сети, дальнейшему совершенствованию системы муниципальных закупок, обеспечению возможностей для получения качественных муниципальных услуг, в том числе за счет проведения ремонтов в муниципальных учреждениях образования и культуры, хотя муниципальные учреждения образования не находятся в ведении Киренского муниципального образования.

В соответствии со ст.36 Бюджетного Кодекса РФ Основные направления размещены на официальном сайте администрации Киренского муниципального образования.

Соответствие ассигнований 2021-2023 годы объемам финансирования, утвержденным в муниципальных программах

Положением о порядке принятия решений о разработке, утверждении, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Киренского муниципального образования, утвержденным постановлением администрации Киренского муниципального образования от 18.10.2018 года № 563 (далее - Положение о программах) определено, что муниципальная программа – документ стратегического планирования, содержащий комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам, и обеспечивающих достижение целей и решение задач социально-экономического развития Киренского муниципального образования.

Распоряжением администрации Киренского муниципального образования от 16.11.2018 № 346 (с изменениями от 11.11.2020 года № 290) утвержден перечень муниципальных программ Киренского муниципального образования. Перечень состоит из 13 муниципальных программ.

Проект бюджета муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в разрезе 12 муниципальных программ. Расходы на их реализацию (с учетом условно-утвержденных расходов) планируются в 2021 году в объеме 150549,5 тыс.руб. или 99,6 % в общем объеме расходов, в 2022 году в объеме 140598,1 тыс.руб. или 99,5 %, в 2023 году – 138596,6 тыс.руб. или 99,5%.

Непрограммные расходы бюджета муниципального образования запланированы на 2021 год в сумме 670,0 тыс. руб., на 2022 год – 758,8 тыс.руб., на 2023 год – 757,5 тыс.руб., в т.ч.:

- обеспечение функционирования представительных органов муниципальных образований на 2021 год – 412,6 тыс.руб., на 2022 год – 503,2 тыс.руб. и на 2023 год в размере 503,2 тыс.руб.;
- резервный фонд: 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг. в размере 250,0 тыс.руб., ежегодно;
- выполнение полномочий субъекта РФ по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях: 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг. сумме 0,7 тыс.руб., ежегодно;
- на обслуживание муниципального долга: 2021 год -5,7 тыс.руб., 2022 год -3,9 тыс.руб., 2023 год -2,6 тыс.руб.
- межбюджетные трансферты в части внешнего финансового контроля: 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг. в сумме 1,0 тыс.руб., ежегодно.

На основании ст.179 Бюджетного Кодекса, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете в соответствии с муниципальными правовыми актами.

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ к проекту бюджета представлены проекты изменений в муниципальные программы.

Данные о соответствии объемов бюджетных средств на реализацию муниципальных программ указанных в Паспортах программ с проектом решения о бюджете муниципального образования приведены в таблице № 6.

Таблица № 7, тыс.руб.

№ п/п	Наименование целевой программы	Проект 2021 год	Ресурсное обеспечение на 2021 год, согласно паспорту МП	Отклонение бюджета от МП	Проект 2022 год	Ресурсное обеспечение на 2022 год, согласно паспорту МП	Отклонение бюджета от МП	Проект 2023 год	Ресурсное обеспечение на 2023 год согласно паспорту МП	Отклонение бюджета от МП
	Итого	150549,5	150482,5	67,0	140598,1	138598,1	2000,0	138596,6	138584,4	12,2
1	МП «Развитие муниципального управления в Киренском муниципальном образовании на 2019-2023	28424,4	28424,4	0,0	31641,5	31641,5	0,0	31641,5	31629,9	11,6

2	МП «Управление муниципальным имуществом в Киренском муниципальном образовании на 2019-2023 гг.»	6119,1	6119,1	0,0	2919,1	2919,1	0,0	2919,1	2919,1	0,0
3	МП «Обеспечение комплексных мер безопасности в Киренском муниципальном образовании на 2019-2023 гг.»	2523,3	2456,3	67,0	2296,3	2296,3	0,0	2296,3	2296,3	0,0
4	МП «Молодежная политика в Киренском муниципальном образовании на 2019-2023 гг.»	100,0	100,0	0,0	100,0	100,0	0,0	100,0	100,0	0,0
5	МП «Развитие физической культуры и спорта в Киренском муниципальном образовании на 2019-2023 гг.»	400,0	400,0	0,0	400,0	400,0	0,0	400,0	400,0	0,0
6	МП «Развитие культуры Киренского муниципального образования на 2019-2023 гг.»	28560,8	28560,8	0,0	30906,0	30906,0	0,0	30813,6	30813,0	0,6
7	МП «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Киренском муниципальном образовании на 2019-2023 гг.»	50,0	50,0	0,0	50,0	50,0	0,0	50,0	50,0	0,0
8	МП «Развитие дорожного хозяйства и транспортной инфраструктуры в Киренском муниципальном образовании на 2019-2023 годы»	58100,5	58100,5	0,0	59970,5	57970,5	2000,0	56013,0	56013,0	0,0
9	МП «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры в Киренском муниципальном образовании» на 2019 -2023 гг.	500,9	500,9	0,0	440,9	440,9	0,0	500,9	500,9	0,0
10	МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Киренском муниципальном образовании» на 2019-2023 гг.	600,0	600,0	0,0	600,0	600,0	0,0	600,0	600,0	0,0
11	МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Киренского муниципального образования на 2019-2023 гг.»	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12	МП «Охрана окружающей среды в Киренском муниципальном образовании на 2019-2023 гг.»	5127,0	5127,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
13	МП «Благоустройство в Киренском муниципальном образовании» на 2019-2023 гг.	20043,5	20043,5	0,0	13273,8	13273,8	0,0	13273,8	13273,8	0,0

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается, в том числе на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Исходя из положений статьи 174.2 Бюджетного кодекса, параметры ресурсного обеспечения государственных (муниципальных) программ включают объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств (обусловленных уже принятыми нормативными правовыми актами, заключенными контрактами, международными договорами и соглашениями, иными аналогичными документами), а также предполагаемые объемы бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых расходных обязательств (обусловленных законами, нормативными правовыми актами, договорами и соглашениями, предлагаемыми (планируемыми) к принятию или изменению в текущем финансовом году, в очередном финансовом году или в плановом периоде).

Ресурсное обеспечение муниципальных программ «Обеспечение комплексных мер безопасности в Киренском муниципальном образовании на 2019-2023 гг.» в 2021 году, «Развитие дорожного хозяйства и транспортной инфраструктуры в Киренском муниципальном образовании на 2019-2022 годы» в 2022 году установлено в меньшем объеме, чем предусмотрено проектом бюджета. То есть, в нарушение ст.172 БК РФ программная часть бюджета муниципального образования на 2021 - 2022 годы сформирована не на основе

муниципальных программ, а на расчетной потребности, представленной главными распорядителями бюджетных средств, без учета увязанных по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления, комплекса мероприятий, направленных на достижение целей и наиболее эффективное решение задач социально-экономического развития, о чем неоднократно указывалось в заключениях КСП района на проекты бюджета муниципального образования. Планирование бюджета не на основе муниципальных программ, также, нарушает метод (принцип) программно-целевого бюджетного планирования, направленного на достижение целей, задач, количественных/качественных целевых показателей, в связи с этим снижается эффективность бюджетных расходов.

Следует отметить, что пояснительная записка к проекту решения, сформированная в программном формате, не содержит информации о взаимоувязке целей и задач муниципальных программ и целей социально-экономического развития поселения.

МП «Развитие муниципального управления в Киренском муниципальном образовании на 2019-2023 гг.» (утверждена постановлением администрации от 13.12.2018 года № 669).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 г.- 28424,4 тыс.руб., на 2022 г. -31641,5 тыс.руб., на 2023 г.- 31641,5 тыс.руб., в т.ч.:

По мероприятию «Содержание главы муниципального образования» определен объем расходов в 2021 году – 1491,6 тыс.руб. (исходя из планируемых расходов на 6 месяцев), в плановом периоде 2022 и 2023 гг. в сумме 1864,5 тыс.руб., ежегодно, в том числе:

таблица 8, тыс.руб.

Наименование	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Обеспечение деятельности главы	1491,6	1864,5	1864,5
Заработная плата	1145,6	1432,0	1432,0
Начисления на заработную плату	346,0	432,5	432,5

По мероприятию «Обеспечение деятельности администрации Киренского городского поселения» определен объем расходов в 2021 году – 24383,9 тыс.руб. (исходя из планируемых расходов на заработную плату с начислениями на 6 месяцев), в плановом периоде 2022 и 2023 гг. (исходя из планируемых расходов на заработную плату с начислениями на 6 месяцев), в сумме 27142,6 тыс.руб., ежегодно, в том числе:

таблица № 9, тыс.руб.

наименование	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Оплата труда	13101,6	16377,0	16377,0
Начисления на оплату труда	3956,7	4945,8	4945,8
Иные выплаты	1262,3	1262,3	1262,3
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационных технологий	1839,2	1639,2	1639,2
Прочая закупка товаров, работ и услуг	4220,2	2914,4	2914,4
Уплата налогов, сборов и иных платежей	3,9	3,9	3,9
Итого	24383,9	27142,6	27142,6

По мероприятию «Решение вопросов местного значения и переданных государственных полномочий» определен объем расходов в 2021 году – 1723,3 тыс.руб., в 2022 году – 1808,8 тыс.руб., в 2023 году – 1797,2 тыс.руб., в том числе:

таблица № 10, тыс.руб.

Наименование	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Осуществление переданных полномочий по осуществлению первичного воинского учета	1416,5	1502,0	1490,4
Осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения	306,8	306,8	306,8
Итого:	1723,3	1808,8	1797,2

По мероприятию «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан Киренского городского поселения» определен объем расходов в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 гг. в сумме 825,6 тыс.руб., ежегодно., в том числе:

таблица № 11, тыс.руб.

Наименование	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Расходы по доплате к пенсии муниципальным служащим	725,6	725,6	725,6
Расходы на выплату финансовой помощи общественным организациям	100,0	100,0	100,0
Итого:	825,6	825,6	825,6

Следует отметить, что по данному мероприятию предусмотрены расходы на выплату финансовой помощи общественным организациям, что не соответствует наименованию и сути данного мероприятия.

МП «Управление муниципальным имуществом в Киренском муниципальном образовании на 2019-2023 гг.» (утверждена постановлением администрации от 13.12.2018 года № 675).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 г. – 6119,14 тыс.руб., на 2022 г. – 2919,1 тыс.руб., на 2023 г. – 2919,1 тыс.руб., в том числе:

По мероприятию «Обеспечение технической инвентаризации, постановки на кадастровый учет и государственной регистрации прав на недвижимое имущество, находящееся в муниципальной собственности Киренского муниципального образования» определен объем расходов в 2021 году – 2242,0 тыс.руб. и плановом периоде 2022 и 2023 гг. в сумме 742,0 тыс.руб., ежегодно, том числе:

таблица № 12, тыс.руб.

Наименование	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Межевание ЗУ общественная территория ул.Красноштанова	15,5	15,5	15,5
Межевание ЗУ для проведения аукционов	62,0	62,0	62,0
Межевание ЗУ под МКД	294,5	294,5	294,5
Изготовление тех плана и пост на кадастровый учет объектов	60,0	60,0	60,0
Межевание ЗУ улиц (Ленрабочих, Урицкого, Советская, Зайцева)	80,0	80,0	80,0
ГРАНИЦЫ населенных пунктов (с. Кривошапкино)	75,0	75,0	75,0
Корректировка правил землепользования и застройки Киренского МО	1500,0	0,0	0,0
Проведение оценки имущества	30,0	30,0	30,0
Проведение оценки земельных участков	125,0	125,0	125,0
Итого:	2242,0	742,0	742,0

По мероприятию «Содержание и ремонт объектов муниципальной собственности» определен объем расходов в 2021 году в сумме 3119,9 тыс.руб., в 2022 году – 1419,9 тыс.руб., в 2023 г. – 1419,9 тыс.руб.

таблица № 13, тыс.руб.

Наименование	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
холодное водоснабжение (ул.Коммунистическая,14)	8,6	8,6	8,6
теплоснабжение (ул.Коммунистическая,14)	985,3	985,3	985,3
эл.энергия (ул.Коммунистическая,14)	92,9	92,9	92,9
услуги по очистке крыши здания по ул.Коммунистической, 14	26,0	26,0	26,0
вывоз ЖБО зд.по ул.Коммунистической, 14	70,1	70,1	70,1
Ремонт кровли Коммунистической 14 (демонтаж существующей кровли, ремонт стропильной системы, замена материала кровли, устройство водостоков)	800,0	0,0	0,0
Обшивка фасада здания Коммунистической 14	900,0	0,0	0,0
охрана административного здания: ул.Комунистическая,14	139,9	139,9	139,9
услуги по обслуживанию глонасс муниципальных автобусов	8,7	8,7	8,7
услуги по обслуживанию ОПС	88,4	88,4	88,4
Итого:	3119,9	1419,9	1419,9

По мероприятию «Ремонт муниципального фонда» определен объем расходов в 2021 году в сумме 757,2 тыс.руб., в 2022 году – 757,2 тыс.руб., в 2023 г. – 757,2 тыс.руб.

таблица № 14, тыс.руб.

Наименование	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Ремонт муниципального жилья	200,0	200,0	200,0
Техническое обследование МКД в рамках программы переселения из АЖФ	300,0	300,0	300,0
Фонд кап.ремонта за квартиры в соц.найма	257,2	257,2	257,2
Итого:	757,2	757,2	757,2

МП «Обеспечение комплексных мер безопасности в Киренском муниципальном образовании на 2019-2023 гг.» (утверждена постановлением администрации от 13.12.2018 года № 674).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 г. -2523,3 тыс.руб., на 2022 г.- 2296,3 тыс.руб., на 2023 г. - 2296,3 тыс.руб.

таблица № 15, тыс.руб.

Наименование	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
противопожарные мероприятия (опашка)	530,0	530,0	530,0
натягивание и сбор троса в осенний период (переправа п.Гарь)	50,0	50,0	50,0
обеспечение безопасности в паводковый период	90,0	90,0	90,0
уничтожение конопли	200,0	200,0	200,0
содержание пожарной машины добровольной пожарной дружины п.Гарь	6,0	6,0	6,0

заправка водой пожарных автомашин	40,0	40,0	40,0
памятки, ламинирование	63,0	63,0	63,0
организации обучения неработающего населения. Создание У КП	35,0	0,0	0,0
покупка знаков "Купание запрещено" 6 шт., установка 16 шт.	80,0	80,0	80,0
приобретение пожарного оборудования	60,0	0,0	0,0
установка сирен	60,0	0,0	0,0
приобретение сирен (д.Сидорова, с.Никольск)	185,0	185,0	185,0
приобретение пож.кранов для установки в м-не Мельничный	100,0	100,0	100,0
транспортные услуги с привлечением людей для тушения пожаров	72,0	72,0	72,0
устройство защитной минерализованной полосы мкр.Авиагородок	15,8	15,8	15,8
подписка "Гражданская защита, Пожарное дело"	100,0	100,0	100,0
устройство пожарных прорубей	30,0	30,0	30,0
страхование: дружины правопорядка и добровольной пожарной дружины	530,0	530,0	530,0
субсидия на повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений	766,5	694,5	694,5
Итого:	2523,3	2296,3	2296,3

МП «Развитие культуры Киренского муниципального образования на 2019-2023 гг.» (утверждена постановлением администрации от 12.12.2018 года № 664).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 г. – 28560,8 тыс.руб. (исходя из планируемых расходов на заработную плату с начислениями на 6 месяцев), на 2022 г.- 30906,0 тыс.руб., на 2023 г.- 30813,6 тыс.руб., в том числе:

По мероприятию «Развитие учреждения МКУ «КДЦ «Современник» предусмотрено на 2021 год – 28360,8 тыс.руб., на 2022 год – 30706,0 тыс.руб., на 2023 год- 30613,6 тыс.руб., в том числе:

таблица № 16, тыс.руб.

наименование	Проект 2021 г.	Проект 2022 г.	Проект 2023 г.
Оплата труда	7204,8	9006,0	9006,0
Начисления на оплату труда	2175,8	2719,8	2719,8
Иные выплаты	258,5	258,5	166,1
Услуги связи (интернет)	166,1	166,1	166,1
Закупка, товаров работ и услуг	17950,8	17950,8	17950,8
Итого	27756,0	30101,2	30008,8

По мероприятию «Финансирование массовых мероприятий» предусмотрено на 2021 год – 804,8 тыс.руб., на 2022 год – 804,8 тыс.руб., на 2023 год- 804,8 тыс.руб., в том числе:

таблица № 17, тыс.руб.

Наименование	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Аренда за показ фильмов	604,8	604,8	604,8
Финансирование праздничных мероприятий	200,0	200,0	200,0
Итого:	804,8	804,8	804,8

МП «Развитие дорожного хозяйства и транспортной инфраструктуры в Киренском муниципальном образовании на 2019-2023 годы» (утверждена постановлением администрации от 13.12.2018 года № 677).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 г. -58100,5 тыс.руб., на 2022 г.- 57970,5 тыс.руб., на 2023 г. – 56013,0 тыс.руб., в том числе:

По мероприятию «Повышение безопасности дорожного движения» предусмотрено на 2021 год – 15075,0 тыс.руб., на 2022 год – 14945,0 тыс.руб., на 2023 год- 14945,0 тыс.руб., в том числе:

таблица № 18, тыс.руб.

Наименование	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
приобретение новых дорожных знаков	500,0	500,0	500,0
ремонт и демонтаж дорожных знаков	450,0	450,0	450,0
зимнее содержание дорог	6000,0	6000,0	6000,0
летнее содержание дорог(полив, вывоз грязи с обочин)	945,0	945,0	945,0
содержание пешеходных переходов 34 шт.(в т.ч.16 новых)	500,0	500,0	500,0
покраска осевой линии 18 км.	550,0	550,0	550,0
содержание ледовых переправ	6000,0	6000,0	6000,0
информационные баннеры	30,0	0,0	0,0

Разработка программы комплексного развития социальной инфраструктуры	100,0	0,0	0,0
Итого	15075,0	14945,0	14945,0

По мероприятию «Развитие транспортной системы в Киренском муниципальном образовании, организация транспортного обслуживания населения» предусмотрено на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг. - 2810,3 тыс.руб., ежегодно, в том числе:

таблица № 19, тыс.руб.

Наименование	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
устройство мостков м/р Мельничный (т.р.), Гарь (т.р.), Пролетарский (т.р.)	1814,7	1814,7	1814,7
весенне-осенняя переправа катером	500,0	500,0	500,0
устройство пешеходного перехода на льду	45,6	45,6	45,6
устройство временных настилов в осенний период	150,0	150,0	150,0
Кап. ремонт муниципальных автобусов	300,0	300,0	300,0
Итого:	2810,3	2810,3	2810,3

По мероприятию «Развитие автомобильных дорог местного значения Киренского муниципального образования (дорожное хозяйство)» предусмотрено на 2021 год – 40215,2 тыс.руб., на 2022 год – 40215,2 тыс.руб., на 2023 год -38257,7 тыс.руб., в том числе:

таблица № 20, тыс.руб.

Наименование	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Ремонт асфальтобетонного покрытия дорог общего пользования (ямочный ремонт автобусного маршрута, и других улиц города)	1000,0	1000,0	1000,0
Ремонт асфальтобетонного покрытия дорог общего пользования ул.Ленрабочих	7387,7	7387,7	7387,7
Грейдирование улиц	1500,0	1500,0	1500,0
Устройство бордюрного камня по ул.Коммунистической (около УФК)	370,0	370,0	370,0
Актуализация ПСД ул.Колхозная	957,5	957,5	0,0
Экспертиза ПСД ул.Колхозная	1000,0	1000,0	0,0
перевозка пассажиров речным транспортом	28000,0	28000,0	28000,0
Итого	40215,2	40215,2	38257,7

Следует отметить, что Положением о муниципальном дорожном фонде Киренского муниципального образования, утвержденным решением Думы Киренского муниципального образования от 27.09.2013 года № 94/3 не предусмотрено финансирование мероприятий, связанных с перевозкой пассажиров речным транспортом, о чем уже указывалось в заключении КСП района от 23.12.2019 года № 44.

МП «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры в Киренском муниципальном образовании» на 2019 -2023 гг.» (утверждена постановлением администрации от 13.12.2018 года № 678).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 г. и 2023 г. – 500,9 тыс.руб., на 2022 г. – 440,9 тыс.руб., в том числе:

По мероприятию «Проведение модернизации, реконструкции, капитального ремонта объектов коммунальной инфраструктуры на территории Киренского муниципального образования» предусмотрено на 2021 г. и 2023 г. – 112,6 тыс.руб., на 2022 г. – 52,6 тыс.руб., в том числе:

таблица № 21, тыс.руб.

Наименование	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
услуги по охране водонапорной башни в д.Воронино по договору ГПХ	52,6	52,6	52,6
приобретение глубинного насоса мкрн. Гарь	60,0		60,0
Итого:	112,6	52,6	112,6

По мероприятию «Предоставление субсидий на компенсацию расходов по предоставлению баннных услуг населению» предусмотрено на 2021 год и плановый период – 388,3 тыс.руб., ежегодно.

МП «Охрана окружающей среды на 2019 -2023 гг.» (утверждена постановлением администрации от 22.07.2019 года № 517). В проекте бюджета предусмотрено на 2021 г. -5127,0 тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 4768,1 тыс.руб.. местного бюджета - 358,9 тыс.руб. (создание мест (площадок) накопления ТКО), на 2022 год -0,0 тыс.руб., на 2023 гг. -0,0 тыс.руб.

МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Киренского муниципального образования» (утверждена постановлением администрации от 13.12.2018 года № 671). В проекте бюджета на 2021 год и плановый период финансирование не предусмотрено.

МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Киренском муниципальном образовании» на 2019-2023 гг. (утверждена постановлением администрации от 13.12.2018 года № 679).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 г. и плановый период 2022 и 2023 гг. -600,0 тыс.руб., ежегодно, в том числе:

По мероприятию «Актуализация схем теплоснабжения, водоснабжения Киренского муниципального образования» определен объем расходов в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годах в сумме 200,0 тыс.руб., ежегодно.

По мероприятию «Приобретение энергосберегающих ламп для уличного освещения» определен объем расходов в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годах в сумме 400,0 тыс.руб., ежегодно.

МП «Благоустройство в Киренском муниципальном образовании на 2019-2023 гг.» (утверждена постановлением администрации от 13.12.2018 года № 676).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 г. – 20043,5 тыс.руб., на 2022 г.- 13273,8 тыс.руб., на 2023 г. – 13273,8 тыс.руб. в том числе:

По мероприятию «Организация уличного освещения» определен объем расходов в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годах в сумме 2253,0 тыс.руб., ежегодно. в том числе:

таблица № 22, тыс.руб.

Наименование	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
уличное освещение (эл.энергия), в том числе уличное освещение авиагородка ч/з ООО "Аэропорт -Киренск"	1753,0	1753,0	1753,0
обслуживание уличного освещения	500,0	500,0	500,0
Итого:	2253,0	2253,0	2253,0

По мероприятию «Организация благоустроительных работ на территории Киренского муниципального образования» определен объем расходов в 2021 году -17138,1 тыс.руб., в плановом периоде 2022 и 2023 годах в сумме 10368,4 тыс.руб., ежегодно, в том числе на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2021 – 2023 гг. году в размере 2683,1 тыс.руб., ежегодно:

таблица № 23, тыс.руб.

Наименование	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Благоустройство м/р Мельничный	730,0	730,0	730,0
Благоустройство город	1350,0	1350,0	1350,0
Содержание контейнерных площадок	1000,0	1000,0	1000,0
Содержание площадок временного накопления ТКО мкр.Мельничный	845,2	845,2	845,2
Содержание детских площадок с учетом содержания общественных территорий (уборка) 4 шт.	250,0	250,0	250,0
Разработка ПСД благоустройства ул.Ленрабочих (в связи со вступлением вступлением в программу "малые города)	1050,0	0,0	0,0
реализация Всероссийского конкурса "Малые города"	4000,0	0,0	0,0
Стройконтроль (проект Всероссийского конкурса «Малые города»)	1500,0	0,0	0,0
Обрезка, вырубка деревьев в черте города + услуги по утилизации	700,0	700,0	700,0
Побелка деревьев	52,5	52,5	52,5
Скашивание травы	300,0	300,0	300,0
Заливка катка, содержание	150,0	150,0	150,0
Вывоз мусора, уборка несанкционированных свалок	300,0	300,0	300,0
Вывоз мусора, уборка несанкционированных свалок с территорий кладбищ	260,0	260,0	260,0
Монтаж, ограждение и демонтаж новогодних елей	176,0	176,0	176,0
обустройство пастбищ для временного содержания бесхозных животных (электропастух, монтаж-демонтаж электропастуха, балок)	550,0	550,0	550,0
откачка ливневой канализации 104м.куб.	150,0	150,0	150,0
поддержка ТОС (территориальное общественное самоуправление д. Хабарова) предоставления гранта для развития нас.пункта	50,0	50,0	50,0
проведение экспертизы мероприятий в рамках программы "Комфортная среда"	65,0	65,0	65,0
народные инициативы	2683,1	2683,1	2683,1
монтаж, демонтаж новогодней атрибутики, 9 мая, услуги автомашины АГП к мероприятию "Проводы зимы"	120,0	120,0	120,0
транспортные услуги(неучтенные работы)	100,0	100,0	100,0
транспортный налог на муниципальную технику - 30 едн.	147,6	147,6	147,6
услуга по обращению с ТКО из расчета 24 куб.м. в месяц при тарифе 528,06 руб.	150,0	150,0	150,0
приобретение и ремонт ограждения тротуаров	200,0	200,0	200,0

устройство спортивной площадки в мкр.Гарь	100,0	0,0	0,0
приобретение сим-карт, оплата абонентской платы для видеокамер, размещенных на общественных территориях	39,0	39,0	39,0
устройство тротуара от СОШ № 6 до спортзала	119,7	0,0	0,0
Итого	17138,1	10368,4	10368,4

По мероприятию «Доставка и погребение невостребованных тел (безродных)» определен объем расходов в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годах в сумме 138,9 тыс.руб., ежегодно.

По мероприятию «Формирование комфортной городской среды» определен объем расходов в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годах в сумме 513,5 тыс.руб., ежегодно.

МП «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Киренском муниципальном образовании на 2019-2023 гг.» (утверждена постановлением администрации от 13.12.2018 года № 670).

Объем бюджетных ассигнований на реализацию данной муниципальной программы предусмотрен на 2021 г. и плановый период в размере 50,0 тыс.руб., ежегодно, которые планируются направить на реализацию основного мероприятия «Содействие усилению рыночных позиций субъектов малого и среднего предпринимательства, формирование благоприятной внешней среды развития малого и среднего предпринимательства» на предоставление грантов СМСП.

МП «Молодежная политика в Киренском муниципальном образовании на 2019-2023 гг.» (утверждена постановлением администрации от 13.12.2018 года № 672).

В проекте бюджета предусмотрено на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы сумма в размере 100,0 тыс.руб., ежегодно. По данной муниципальной программе денежные средства планируется направить по основному мероприятию «Развитие патриотического, волонтерского движения среди несовершеннолетних и молодежи на территории города».

МП «Развитие физической культуры и спорта в Киренском муниципальном образовании на 2019-2023 гг.» (утверждена постановлением администрации от 13.12.2018 года № 673).

По данной муниципальной программе проектом на 2021 год и плановый период предусматриваются расходы в размере 400,0 тыс.руб., ежегодно, которые планируется направить по основному мероприятию «Организация мероприятий по развитию физической культуры и массового спорта в Киренском муниципальном образовании» на проведения городской спартакиады, дня физкультурника, спартакиады силовых структур, а также на приобретение инвентаря для проведения уличных спортивных состязаний.

Бюджетный прогноз.

Часть 2 статьи 172 БК РФ устанавливает, что составление проектов бюджетов основывается, в том числе, на бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период. Бюджетный прогноз Киренского муниципального образования на 2019-2024 годы, утвержденный постановлением администрации Киренского МО от 28.02.2019 г. № 112/1 (с изменениями от 13.11.2020г. № 557) представлен в составе документов и материалов одновременно с Проектом Решения о бюджете. Анализ проекта бюджетного прогноза Киренского муниципального образования на период до 2024 года, представленного одновременно с проектом бюджета Киренского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022-2023 гг. показывает, что данные основных характеристик бюджета Киренского муниципального образования на 2021-2023 годы, отраженные в проекте бюджетного прогноза, соответствуют основным показателям Прогноза СЭР на 2021 - 2023 годы и проекту решения о бюджете.

Соответствие требованиям законодательства состава и содержания документов, прилагаемых к проекту бюджета

Проект решения Думы Киренского муниципального образования «О бюджете Киренского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» внесен на рассмотрение в Думу Киренского муниципального образования и в Контрольно-счетную палату муниципального образования Киренский район с нарушением срока, установленный действующим законодательством.

Перечень и содержание документов и материалов, которые в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 54 Положения о бюджетном процессе в Киренском муниципальном образовании представляются одновременно с проектом решения о бюджете в Думу, в целом соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Так же, в нарушение ст.184.2 БК РФ реестр источников доходов не включен в ст. 54 Положения о бюджетном процессе в Киренском муниципальном образовании, а в нарушение ч.2 ст.172.2 БК РФ бюджетный прогноз не включен в ст.44 и 54 Положения о бюджетном процессе в Киренском муниципальном образовании, о чем также указывалось в заключении КСП района

Соответствие резервного фонда администрации Киренского муниципального образования требованиям бюджетного законодательства

В проекте решения о бюджете на 2021 год и на плановый период планируются средства на формирование резервного фонда администрации Киренского муниципального образования в размере по 250,0 тыс.руб.

Резервный фонд администрации Киренского муниципального образования предусмотрен в размере 0,2 % от общих расходов бюджета 2021 года, в размере 0,2 % от общих расходов бюджета 2022 года, в размере 0,2 % от общих расходов бюджета 2023 года, что не превышает установленный ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный размер (не более 3%).

Источники финансирования дефицита бюджета

Проект бюджета муниципального образования на 2021 год сформирован с дефицитом в объеме 3681,8 тыс.руб., в 2022 году дефицит бюджета составит 2637,1 тыс.руб., в 2023 году дефицит составит 2676,7 тыс.руб. Соотношение размера дефицита бюджета к общему годовому объему доходов бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений соответствует предельным значениям, установленным п.3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годах соответствует прогнозируемому объему дефицита. Ввиду отсутствия свободных остатков бюджетных средств на счете бюджета в качестве источника финансирования дефицита бюджета предусмотрено получение кредитов в кредитных организациях. В плановом периоде также источником финансирования дефицита бюджета определено привлечение заемных средств. В 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годах бюджет сбалансирован. Предусмотренные источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования соответствуют ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципального долга Киренского муниципального образования на 2021 год установлен в сумме 77706,3 тыс.руб., на 2022 год – 80491,0 тыс.руб., на 2023 год – 83389,2 тыс.руб. Предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Требования ст.107 Бюджетного кодекса РФ не нарушены.

Проектом бюджета муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований.

ВЫВОДЫ:

1. Структура и состав показателей Проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ, документы и материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и п. 54 Положения «О бюджетном процессе в Киренском муниципальном образовании в целом соблюдены.

2. Основные параметры бюджета Киренского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов соответствуют требованиям статьи 33 БК РФ.

3. При формировании Проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные БК РФ, а именно: по размеру дефицита местного бюджета, верхнему пределу муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда.

4. Анализ текстовых статей проекта бюджета показал достаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2022 годов с учетом действующего законодательства.

5. В целях соблюдения принципа прозрачности, обязательной открытости для общества и средств массовой информации Проект решения о бюджете, внесенный на рассмотрение в Думу Киренского муниципального образования, размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в соответствии с требованиями ст. 36 БК РФ.

6. В соответствии со ст. 169 БК РФ Проект решения о бюджете составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

7. В соответствии с требованиями п. 1 ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития Киренского муниципального образования составлен на три года.

8. Прогноз социально-экономического развития Киренского муниципального образования на 2020 год и плановый период до 2022 года сформирован в соответствии с утвержденной Стратегией социально-экономического развития.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на некоторые отдельные недостатки, представленных документов и материалов одновременно с Проектом решения о бюджете:

1. Проект решения «О бюджете Киренского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» внесен на рассмотрение в Думу Киренского муниципального образования и в Контрольно-счетную палату муниципального образования Киренский район с нарушением срока, установленного действующим законодательством.

2. В нарушение ст. 184.1 Бюджетного Кодекса РФ в КСП района был представлен проект постановления администрации Киренского муниципального образования «О бюджете Киренского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

3. В постановлении администрации Киренского муниципального образования от 31.07.2020 года № 359 «О Порядке составления проекта бюджета Киренского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в п.1.1 и в п.4 указаны сроки подготовки документов - до 01.10.2018 года, до 10.10.2018 года.

4. В нарушение п.6 Бюджетного кодекса РФ в п.5 тестовой части проекта о бюджете некорректно утверждён общий объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, а именно, в общий объём публичных нормативных обязательств включены бюджетные ассигнования, направляемые на выплату финансовой помощи общественным организациям.

5. В нарушение п.5 ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ, в приложении № 6 к проекту бюджета условно-утвержденные расходы распределены на плановый период 2022 и 2023 годов по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов РФ

6. В нарушение п.5 ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ, в приложении № 8 к проекту бюджета условно-утвержденные расходы распределены на плановый период 2022 и 2023 годов в ведомственной структуре расходов.

7. В нарушение п.5 ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ, в приложении № 10 к проекту бюджета условно-утвержденные расходы распределены на плановый период 2022 и 2023 годов по разделам, подразделам классификации расходов бюджета.

8. Наименование п.11 текстовой части проекта о бюджете не соответствует наименованию приложения № 16.

9. В нарушение п.5 ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ, в приложении № 16 условно-утвержденные расходы распределены на плановый период 2022 и 2023 годов по муниципальным программам);

10. Анализ показателей Прогноза СЭР на 2021 год показал существенное их отличие от планируемых показателей Прогнозов СЭР на 2020 год, одобренных при формировании бюджета района как на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, так и на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, что может свидетельствовать о недостаточной степени достоверности и надежности разрабатываемых прогнозов.

11. В пояснительной записке к Прогнозу СЭР не отражено обоснование наиболее вероятных тенденций динамики показателей Прогноза в прогнозируемом периоде с указанием комплекса необходимых мер, принятие и реализация которых позволят обеспечить позитивное развитие и достижение значений показателей Прогноза.

12. Отсутствует анализ задолженности по неналоговым доходам, не представлена информация о принятых мерах по повышению уровня собираемости доходов, о наличии недоимки прошлых периодов, кроме того, недоимка по неналоговым доходам не включена в проект бюджета Киренского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

13. Положением о муниципальном дорожном фонде Киренского муниципального образования, утвержденным решением Думы Киренского муниципального образования от 27.09.2013 года № 94/3 не предусмотрено финансирование мероприятий, связанных с перевозкой пассажиров речным транспортом.

14. В нарушение ст.8 Закона Иркутской области от 17.12.2008 года № 122-оз «О гарантиях осуществления полномочий депутата, члена выборного органа местного самоуправления, выборного должностного лица местного самоуправления в Иркутской области» и действующего Устава Киренского муниципального образования отсутствует решение Думы Киренского муниципального образования, регулирующее оплату труда председателя Думы Киренского муниципального образования с 01.01.2019 года.

15. В проекте расходной части бюджета 2021 года на 6 месяцев запланированы расходы на выплату заработной платы с начислениями работников органов местного самоуправления, в том числе денежного содержания высшему должностному лицу муниципального образования, администрации Киренского муниципального образования, работникам культуры.

16. Пояснительная записка к проекту решения, сформированная в программном формате, не содержит информации о взаимосвязке целей и задач муниципальных программ и целей социально-экономического развития поселения.

11. В нарушение ст.184.2 БК РФ реестр источников доходов не включен в ст. 54 Положения о бюджетном процессе в Киренском муниципальном образовании, а в нарушение ч.2 ст.172.2 БК РФ бюджетный прогноз не включен в ст.44 и 54 Положения о бюджетном процессе в Киренском муниципальном образовании.

12. В МП «Развитие муниципального управления в Киренском муниципальном образовании на 2019-2023 гг.» по мероприятию «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан Киренского городского поселения» предусмотрены расходы на выплату финансовой помощи общественным организациям, что не соответствует наименованию и сути данного мероприятия.

Предложения:

1. Не нарушать сроки представления в Думу Киренского муниципального образования и в Контрольно-счетную палату муниципального образования Киренский район Проекта решения «О бюджете Киренского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

2. В соответствии со ст. 184.1 Бюджетного Кодекса РФ представлять проект решения Думы Киренского муниципального образования «О бюджете Киренского муниципального образования».

3. П.5 тестовой части проекта о бюджете привести в соответствии с п.6 Бюджетного кодекса РФ.

4. Приложения к проекту о бюджете 6, 8, 10, 16 привести в соответствии с п.5 ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ.

5. Пояснительную записку к проекту бюджета составлять в программном формате во взаимоувязке целей и задач муниципальных программ и целей социально-экономического развития муниципального образования.

6. Показатели Прогноза социально-экономического развития Киренского муниципального образования формировать с достаточной степенью достоверности и надежности.

7. Пояснительную записку к Прогнозу СЭР на 2020-2022 годы привести в соответствие с требованиями ст.173 БК РФ.

8. Главному администратору доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, представлять расчеты по доходам на плановый период, с указанием информации о наличии недоимки прошлых периодов, а также предполагаемых к получению сумм недоимки в ожидаемом периоде.

9. Положение о бюджетном процессе в Киренском муниципальном образовании привести в соответствие с Бюджетным Кодексом РФ.

10. Финансирование мероприятий, связанных с перевозкой пассажиров речным транспортом осуществлять согласно действующего законодательства.

11. Принять нормативный акт, регулирующий оплату труда председателя Думы Киренского муниципального образования с 01.01.2019 года.

12. КСП рекомендует исключить из МП «Развитие муниципального управления в Киренском муниципальном образовании на 2019-2023 гг.» по мероприятию «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан Киренского городского поселения» расходы на выплату финансовой помощи общественным организациям.

13. КСП рекомендует в проекте расходной части бюджета Киренского муниципального образования на 2021 год предусмотреть на 12 месяцев расходы на заработную плату с начислениями: работникам органов местного самоуправления, в том числе денежного содержания высшему должностному лицу муниципального образования, председателю Думы Киренского муниципального образования, администрации Киренского муниципального образования, работникам культуры.

На основании изложенного, Контрольно-счётная палата полагает, что представленный проект решения «О бюджете Киренского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в целом соответствует нормам действующего бюджетного законодательства и с учетом замечаний и предложений, указанных в настоящем заключении, может быть принят Думой Киренского муниципального образования.

Инспектор КСП района

Н.А.Куборская