РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Жигаловский район»

|  |
| --- |
| 666402, Иркутская область, р.п. Жигалово, ул. Советская, 25,  тел (39551) 3-10-73, ksk\_38\_14@mail.ru |

30.11.2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 53/2020-э

по результатам экспертизы проекта решения Думы Усть-Илгинского сельского поселения «О бюджете Усть-Илгинского муниципального образования

на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район» (далее – Заключение) на проект решения Думы Усть-Илгинского сельского поселения «О бюджете Усть-Илгинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), п.2 ч.2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район», утвержденным решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 17.03.2014 № 98, Соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Усть-Илгинском муниципальном образованииот 30.03.2018 № 8, иными нормативно-правовыми актами.

Проект бюджета представлен в Контрольно-счетную комиссию муниципального образования «Жигаловский район» (далее - КСК района) 16.11.2020г. (вхд. № 58) с соблюдением сроков (до 15 ноября текущего года в Думу поселения, в КСК района – в течение суток со дня внесения проекта решения в Думу), установленных статьями 22, 23 Положения о бюджетном процессе в Усть-Илгинском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Усть-Илгинского сельского поселения от 29.05.2020 № 65.

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

При подготовке заключения КСК района проведен анализ положений проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», относящихся к планированию бюджета Усть-Илгинского муниципального образования (далее – бюджет поселения), Прогноза социально-экономического развития Усть-Илгинского муниципального образования на 2021-2023 гг., Основных направлений бюджетной и налоговой политики Усть-Илгинского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

*В нарушение требований ст. 184.2 БК РФ Администрацией Усть-Илгинского муниципального образования не представлены Предварительные итоги социально-экономического развития Усть-Илгинского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года и ожидаемые итоги за текущий 2020 год.*

Остальные документы и материалы представлены Администрацией Усть-Илгинского муниципального образования в соответствии с требованиями ст. 184.2 БК РФ:

1. Основные направлений бюджетной и налоговой политики Усть-Илгинского муниципального образования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждены постановлением Администрации Усть-Илгинского сельского поселения от 11.11.2020 № 37-од (далее – Основные направления), разработаны с учетом положений БК РФ, Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Указа Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Послания Президента РФ Федеральному собранию РФ от 15 января 2020 года.

Основной целью бюджетной политики органы местного самоуправления поселения определили сохранение сбалансированности и устойчивости местного бюджета.

В целях повышения уровня и качества жизни населения, устойчивого экономического роста важнейшим условием становится эффективное, ответственное и прозрачное управление бюджетными средствами.

Приоритетной задачей налоговой политики будет являться продолжение работы по укреплению и развитию доходной базы местного бюджета за счет наращивания стабильных доходных источников, ее пополнения и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.

*КСК района отмечает, что Основные направления не содержат итогов реализации бюджетной и налоговой политики в 2019-2020 годах.*

2. Прогноз социально-экономического развития Усть-Илгинского сельского поселения на 2021-2023 годы.

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

Прогноз социально-экономического развития Усть-Илгинского сельского поселения на 2021-2023 годы разработан на вариативной основе (два варианта) и одобрен постановлением администрации Усть-Илгинского сельского поселения от 11.11.2020 № 36-од (далее - Прогноз), что соответствует требованиям пункта 3 статьи 173 БК РФ.

*В нарушение требований абзаца 2 пункта 4 статьи 173 БК РФ* *отсутствует* *пояснительная записка к Прогнозу, в которой приводится обоснование параметров прогноза (в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений), и указывается какой вариант Прогноза взят за основу.*

Базовый вариант Прогноза характеризует состояние экономики в условиях сложившихся тенденций изменения внешних факторов, направлений бюджетной политики и реализации инвестиционных замыслов хозяйствующих субъектов.

Консервативный вариант Прогноза характеризует состояние экономики в условиях негативных тенденций изменения внешних факторов с учетом возможного ухудшения внешнеэкономических и иных условий, и характеризуется сохранением сдержанной бюджетной политики.

При анализе показателей Прогноза установлено, что в нем отсутствуют данные:

- о среднемесячной начисленной заработной плате (без выплат социального характера) по полному кругу организаций;

- о фонде начисленной заработной платы по полному кругу организаций.

**Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.**

*КСК района отмечает, что объем налогов, формируемых на территории поселения (доходный потенциал) не соответствует показателям проекта бюджета на 2021-2023гг., предлагаемым к утверждению, (на 2021г. по налогу на доходы физических лиц расхождение составило 16 тыс. руб., в Прогнозе – 124 тыс. руб., в Проекте бюджета – 108 тыс. руб., на 2022г. расхождение составило 18 тыс. руб., в Прогнозе – 128 тыс. руб., в Проекте бюджета – 110 тыс. руб., на 2023г. расхождение составило 20 тыс. руб., в Прогнозе – 132 тыс. руб., в Проекте бюджета – 112 тыс. руб.).*

3. Пояснительная записка к проекту бюджета.

4. Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2020 году.

5. Реестр источников доходов бюджета Усть-Илгинского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в соответствии со статьей 47.1 БК РФ.

Реестр источников доходов местного бюджета представляет собой свод информации о доходах бюджета Усть-Илгинского сельского поселения по источникам доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, формируемых в процессе составления, утверждения и исполнения бюджета, на основании перечня источников доходов Российской Федерации.

Анализ Реестра источников доходов местного бюджета показал, что документ сформирован по источникам доходов с оценкой исполнения в 2020 году, на очередной финансовый год и плановый период.

*Установлены нарушения:*

*В нарушение Приказа Минфина России от 8 июня 2020 № 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)» установлены коды доходов, например:*

*- 182 1 05 03010 01* ***0000*** *110 «Единый сельскохозяйственный налог» (в Реестре источников доходов не верно отражена группа подвида доходов бюджетов «1000»);*

*- 182 1 06* ***06033*** *10 0000 110 «*Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах сельских поселений» (*в Реестре источников доходов* не *верно отражена подстатья доходов кода вида доходов* ***060033****) – в Заключении КСК района от 12.12.2019 № 51/2019-э по результатам экспертизы проекта решения Думы Усть-Илгинского сельского поселения «О бюджете Усть-Илгинского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» уже было указано на данное нарушение!;*

*- 910 1 16 23051 10 0000 140 (КБК отсутствует);*

*- 910 1 16 90050 10 0000 140 (КБК отсутствует);*

*- 910 2 02 15001 10 0000 150 «Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации» (в Реестре источников наименование кода не верное и не верно отражена аналитическая группа подвида доходов бюджетов «151»).*

***КСК района отмечает, что Реестр источников доходов бюджета Усть-Илгинского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов нуждается в доработке (не верные КБК, не верные наименования кодов доходов, отсутствуют КБК).***

Общая характеристика проекта местного бюджета

на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Формирование основных параметров местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства, с учетом планируемых с 2021 года изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета за 2020 год, основные параметры прогноза СЭР на 2021-2023 годы.

В соответствии с бюджетным законодательством, бюджет формируется на трехлетний бюджетный цикл, что обеспечивает стабильность и предсказуемость развития бюджетной системы Усть-Илгинского муниципального образования.

Показатели проекта бюджета соответствуют установленным принципам сбалансированности бюджета (статья 33 Бюджетного кодекса РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (статья 35 Бюджетного кодекса РФ).

В соответствии с пунктом 1 проекта бюджета предлагается утвердить следующие основные характеристики местного бюджета на 2021 год:

- общий объем доходов в сумме 4608,6тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 4632,6 тыс. рублей;

- размер дефицита в сумме 24 тыс. рублей или 3,74% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Пунктом 2 проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета на плановый период 2022 и 2023 годов:

- общий объем доходов на 2022 год в сумме 4500,1 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 4428,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов на 2022 год в сумме 4524,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 104,3 тыс.руб., на 2023 год в сумме 4454,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 205,4 тыс.руб.;

- размер дефицита бюджета на 2022 год в сумме 24,7 тыс. рублей или 3,74% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2023 год в сумме 25,9 тыс. рублей или 3,74% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Соблюдены условия пункта 3 статьи 92.1 БК РФ, дефицит местного бюджета не превышает 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений т.к. в отношении муниципального образования осуществляются меры, предусмотренные [пунктом 4 статьи 136](#sub_1364) БК РФ.

Условно утвержденные расходы на 2022-2023 годы предусмотрены в проекте местного бюджета с учетом норм статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ, не менее 2,5% и 5% от общего объема расходов бюджета, соответственно (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение).

В соответствии с п.5 ст. 184.1 БК РФ, данные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов на 2022-2023 годы, что позволяет создать резерв, который в очередном бюджетном цикле может быть использован субъектами бюджетного планирования для принятия новых расходных обязательств, или для перераспределения в пользу приоритетных направлений и проектов.

Проектом бюджета предлагается к утверждению объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2021-2023 гг. – 0,1 тыс. рублей, ежегодно.

Проектом бюджета на 2021-2023 годы предусмотрены средства на формирование резервного фонда поселения в размере 5 тыс. рублей ежегодно (с соблюдением ограничений, установленных статьей 81 БК РФ: не более 3% от общего объема расходов бюджета).

Анализ текстовых статей проекта бюджета показал достаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов с учетом действующего законодательства.

Показатели основных характеристик местного бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов и размер дефицита, установленные пунктами 1, 2 проекта бюджета, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 3-7, 9-11 к проекту бюджета.

Анализ прогноза доходов бюджета

Усть-Илгинского муниципального образования на 2021 год

и на плановый период 2022 и 2023 годов

Общий объем доходов местного бюджета на 2021 год прогнозируется в сумме 4608,6 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 640,9 тыс. рублей, или 13,9% объема доходов местного бюджета, безвозмездные поступления – 3967,7 тыс. рублей (или 86,1%), со снижением к уровню 2020 года на сумму 408 тыс. руб. (-8,1%); на 2022 год в сумме 4500,1 тыс. руб., со снижением к 2021г. на 108,5 тыс. руб. (-2,4%), на 2023 год в сумме 4428,5 тыс. руб., со снижением к 2022г. на 71,6 тыс. руб. (-1,6%) – за счет снижения объема безвозмездных поступлений в местный бюджет.

Анализ прогнозных показателей по доходам местного бюджета на 2021-2023 годы представлен в таблице 2:

таблица *2 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Источники доходов* | *Оценка 2020г.* | *Проект на 2021г.* | *2021 /к оценке 2020* | *2021 /к оценке 2020, %* | *Проект на 2022г.* | *Проект на 2023г.* |
| **Всего доходов** | **5016,6** | **4608,6** | **-408** | **91,9** | **4500,1** | **4428,5** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:** | **549,8** | **640,9** | **91,1** | **116,6** | **661** | **692,8** |
| *налоговые доходы, в т.ч.:* | 488,5 | 637,9 | 149,4 | 130,6 | 658 | 689,8 |
| Налог на доходы физических лиц | 104 | 108 | 4 | 103,8 | 110 | 112 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 299,5 | 444,9 | 145,4 | 148,5 | 463 | 492,8 |
| Налог на совокупный доход (ЕСН) | 12 | 12 | 0 | 100,0 | 12 | 12 |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 73 | 73 | 0 | 100,0 | 73 | 73 |
| *- налог на имущество физических лиц* | 7 | 6 | -1 | 85,7 | 6 | 6 |
| *- земельный налог с организаций* | 39 | 40 | 1 | 102,6 | 40 | 40 |
| *- земельный налог с физ.лиц* | 27 | 27 | 0 | 100,0 | 27 | 27 |
| *неналоговые доходы, в т.ч.:* | 61,3 | 3 | -58,3 | 4,9 | 3 | 3 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в т.ч.: | 61,3 | 3 | -58,3 | 4,9 | 3 | 3 |
| *Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов сельских поселений* | *3* | *3* | *0* | *100,0* | *3* | *3* |
| *Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений* | *58,3* | *0,0* | *-58,3* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.:** | **4466,8** | **3967,7** | **-499,1** | **88,8** | **3839,1** | **3735,7** |
| Дотации | 2792,8 | 2769,7 | -23,1 | 99,2 | 2539,6 | 2530,5 |
| Субсидии | 200 | 200 | 0 | 100,0 | 200 | 200 |
| Субвенции | 134,8 | 138 | 3,2 | 102,4 | 139,5 | 145,2 |
| Прочие МБТ общего характера | 1330,8 | 860 | -470,8 | 64,6 | 960 | 860 |
| Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | 8,4 | 0,0 | -8,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Из анализа данных таблицы следует, что:

- объем налоговых доходов местного бюджета на 2021 год прогнозируется с ростом к оценке 2020 года на 30,6 процентных пункта, или на 149,4 тыс. рублей;

- объем неналоговых доходов местного бюджета на 2021 год прогнозируется со снижением к оценке 2020 года на 58,3 тыс. рублей (-95,1%).

В трехлетней перспективе структура доходов бюджета Усть-Илгинского муниципального образования кардинальных изменений не претерпит, традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых в общей сумме доходов поселения в 2019 году составила 89,2%, в 2020 году (оценка исполнения) составит 89%, в 2021 году (прогноз) – 86,1%, в 2022 году (прогноз) – 85,3%, в 2023 году (прогноз) – 84,4%, что сохранит зависимость бюджета поселения от бюджетов бюджетной системы РФ.

Прогнозируется, что основную долю доходов в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета будут составлять:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин и прямогонный бензин в 2021 году – 69,4% (или 444,9 тыс. руб.), в 2022г. – 70% (463 тыс. руб.), в 2023г. – 71,1% (492,8 тыс. руб.),

- доходы от налога на доходы физических лиц в 2021 году – 16,9% (108 тыс. руб.), в 2022 году – 16,6% (110 тыс. руб.), в 2023 году – 16,2% (112 тыс. руб.).

Основу доходной части местного бюджета составляют ***налоговые доходы***, удельный вес которых составляет 99,5% (2021г.), 99,5% (2022г.), 99,6% (2023г.) от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

**Налог на доходы физических лиц.** Поступления налога на доходы физических лиц на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов запланированы на основе прогнозируемого темпа роста в 2020-2022 годах источника основной части налога – фонда оплаты труда.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в местный бюджет в 2021 году составляет 108 тыс. рублей (+3,8% к ожидаемым поступлениям 2020 года), в 2022г. – 110 тыс. рублей (+1,9% к прогнозируемым поступлениям 2021 года), в 2023г. - 112 тыс. рублей (+1,8% к прогнозируемым поступлениям 2022 года).

Норматив отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц будет составлять 7% (ст.61.5 БК РФ - по нормативу 2% и ст.13 Закона Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ - по нормативу 5%).

**Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ**– это доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты), которые рассчитаны в соответствии с БК РФ, Законом Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» – исходя из зачисления в местный бюджет не менее 15% соответствующего вида налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога, на основании уточненной оценки поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2021 год по данным УФК по Иркутской области.

В соответствии с пунктом 4 статьи 3 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023гг.» (приложение 2) дифференцированный нормативов отчислений в бюджет Усть-Илгинского муниципального образования от акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин установлен в размере 0,006%.

Доходы от акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в местный бюджет, будут направляться в муниципальный дорожный фонд, предусмотрены проектом бюджета на 2021 год в сумме 444,9 тыс.руб., с ростом к ожидаемым поступлениям 2020 года на 145,4 тыс. рублей (+48,5%), на 2022 год в сумме 463 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2021г. на 18,1 тыс. руб. (+4,1%), на 2023г. в сумме 492,8 тыс. руб., с ростом к прогнозу 2022г. на 29,8 тыс. руб. (+6,4%).

**Налоги на совокупный доход**прогнозируются в местном бюджете в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСН), предусмотрены проектом бюджета на 2021-2023 гг. в сумме 12 тыс. рублей, ежегодно, на уровне оценки исполнения 2020 года, соответствуют данным администратора доходов – УФНС России по Иркутской области.

**Налоги на имущество**предусмотрены проектом бюджета на 2021-2023 годы в сумме 73 тыс. рублей, ежегодно, на уровне ожидаемых поступлений 2020 года, представлены группой следующих налогов:

*- налог на имущество физических лиц* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2021-2023 годы в сумме 6 тыс. рублей, ежегодно, со снижением к ожидаемым поступлениям 2020 года на 1 тыс.руб. (-14,3%).

Налог на имущество физических лиц в соответствии со ст.61.5 БК РФ является местным налогом и зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

*- земельный налог с организаций* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2021-2023 гг. в сумме 40 тыс. рублей, ежегодно, с ростом к ожидаемым поступлениям 2020 года на 1 тыс.руб. (+2,6%).

*- земельный налог с физических лиц* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2021-2023 годы в сумме 27 тыс. рублей, ежегодно, на уровне ожидаемых поступлений 2020 года.

Земельный налог в соответствии со ст.61.5 БК РФ является местным налогом и зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

Прогноз поступлений осуществлен с учетом данных главного администратора данного вида налога – УФНС России по Иркутской области.

Удельный вес ***неналоговых доходов*** местного бюджета составляет 0,5% (2021г.), 0,5% (2022г.), 0,4% (2023г.) от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений:

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* прогнозируются в доходах местного бюджета на 2021-2023 годы в сумме 3 тыс. рублей, ежегодно, со снижением на 58,3 тыс. руб. (-95,1%) к уровню ожидаемых поступлений 2020 года.

*КСК района отмечает, что Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит пояснений о причине значительного снижения прогноза поступлений неналоговых доходов, отсутствует анализ по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизам).*

***Безвозмездные поступления*** в 2021 году составят 3967,7 тыс. рублей, что на 499,1 тыс. рублей (-11,2%) меньше ожидаемого уровня исполнения в 2020 году, в 2022-2023 годах составят 3839,1 тыс. рублей (-3,2% к уровню 2021 года) и 3735,7 тыс. рублей (-2,7% к уровню 2022 года), соответственно.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в местный бюджет обусловлено наличием нераспределенных среди субъектов Российской Федерации в соответствии с проектом федерального бюджета на 2021-2023 годы видов межбюджетных трансфертов.

В процессе исполнения бюджета Иркутской области будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов, что повлечет за собой уточнение параметров местного бюджета по безвозмездным поступлениям.

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселения из областного (70,9 тыс. руб. – п.2 ст.12 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023гг.») и районного (2698,8 тыс. руб.) бюджетов на 2021 год в общей сумме 2769,7 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2020 года, имеет тенденцию к снижению на 23,1 тыс. рублей (-0,8%). В 2022-2023 годах объем дотаций составит 2539,6 тыс. рублей (65 тыс. руб. – областной бюджет, 2474,6 тыс. руб. - районный бюджет) и 2530,5 тыс. рублей (58,6 тыс. руб. – областной бюджет, 2471,9 тыс. руб. - районный бюджет), соответственно.

Объем субсидий на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив из областного бюджета на 2021-2023 годы запланирован в объеме 200 тыс. рублей ежегодно (п.2 ст.13 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023гг.») - на уровне исполнения 2020 года.

Объем субвенций из областного бюджета запланирован в объеме 138 тыс. рублей (2021г.), 139,5 тыс. рублей (2022г.), 145,2 тыс. рублей (2023г.) (в т.ч. субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 137,3 тыс. рублей (2021г.), 138,8 тыс. руб. (2022г.), 144,5 тыс. руб. (2023г.) и по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме 0,7 тыс. руб., ежегодно (2021-2023гг.), на основании п.1 ст.15 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023гг.»).

Объем иных межбюджетных трансфертов бюджету поселения, входящего в состав Жигаловского района, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета Усть-Илгинского сельского поселения предусмотрен на 2021 год в сумме 860 тыс. руб., со снижением к уровню оценки исполнения 2020 года на 470,8 тыс. руб. (-35,4%), на 2022 год - 960 тыс. рублей (+11,6% к 2021г.), на 2023 год - 860 тыс. рублей (-10,4% к 2022г.).

В общем объеме безвозмездных поступлений местного бюджета, с учетом межбюджетных трансфертов, предусмотренных для Усть-Илгинского сельского поселения проектом областного и районного бюджетов на 2021 год, удельный вес по видам безвозмездных поступлений составит: дотации – 69,8%, прочие МБТ – 21,7%, субсидии – 5%, субвенции – 3,5%.

Анализ расходов бюджета Усть-Илгинского муниципального образования

на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Расходы за счет средств федерального и областного бюджетов предусмотрены в проекте бюджета Усть-Илгинского муниципального образования в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», за счет средств районного бюджета в соответствии с проектом решения Думы муниципального образования «Жигаловский район» «О бюджете муниципального образования «Жигаловский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

При формировании расходной части местного бюджета учитывались следующие приоритетные направления:

1) выплата денежного содержания главе, муниципальным служащим органа местного самоуправления (далее – ОМСУ), заработная плата техническому и вспомогательному персоналу местной администрации, работникам учреждений, находящимся в ведении ОМСУ, предусмотрена в соответствии с нормативом формирования расходов на оплату труда с учетом нормативной штатной численности работников;

2) отчисления по страховым взносам во внебюджетные фонды в размере 30,2%;

3) оплата коммунальных услуг;

4) расходы муниципального дорожного фонда.

Общий объем расходов местного бюджета на 2021 год предлагается утвердить в сумме 4632,6 тыс. руб., что ниже уровня 2020 года (оценка исполнения 6009,5 тыс.руб.) на сумму 1376,9 тыс. руб. (-30,2%); на 2022 год в сумме 4524,8 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 104,3 тыс. руб.), со снижением к 2021 году на 212,1 тыс. руб. (-4,6%), на 2023 год – 4454,4 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 205,4 тыс. рублей), со снижением к 2022г. на 171,5 тыс. руб. (-3,9%).

Снижение расходов, в основном, связано с сокращением доходной части бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2021-2023гг., с учетом оценки ожидаемого исполнения местного бюджета по расходам в 2020 году, приведено в нижеследующей таблице 3 (в тыс. руб.):

*Таблица 3*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Функциональная статья расходов** | **оценка исполнения** | **проект бюджета** | | | | |
| **2020г.** | **2021г.** | **2021г./**  **к 2020г.**  (в сумме) | **2021г./**  **к 2020г.**  (в %) | **2022г.** | **2023г.** |
| **Расходы, всего** | **6009,5** | **4632,6** | -1376,9 | 77,1 | **4420,5** | **4249** |
| **Общегосударственные вопросы** | **3157,7** | **2204,7** | -953 | 69,8 | **2013,1** | **1862,7** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102) | 825 | 618 | -207 | 74,9 | 500 | 500 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103) | 1 | 1 | 0,0 | 100,0 | 1 | 1 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104) | 2331 | 1580 | -751 | 67,8 | 1356,4 | 1356 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 150 | 0,0 |
| Резервный фонд (0111) | 0,0 | 5 | 5 | 0,0 | 5 | 5 |
| Другие общегосударственные вопросы (0113) | 0,7 | 0,7 | 0,0 | 100,0 | 0,7 | 0,7 |
| **Национальная оборона** | **134,1** | **137,3** | 3,2 | 102,4 | **138,8** | **144,5** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка (0203) | 134,1 | 137,3 | 3,2 | 102,4 | 138,8 | 144,5 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0,0** | **4** | 4 | - | **4** | **4** |
| Гражданская оборона (0309) | 0,0 | 1 | 1 | - | 1 | 1 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (0310) | 0,0 | 3 | 3 | - | 3 | 3 |
| **Национальная экономика** | **789,4** | **444,9** | -344,5 | 56,4 | **463** | **492,8** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409) | 589,4 | 444,9 | -144,5 | 75,5 | 463 | 492,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики (0412) | 200 | 0,0 | -200 | - | 0,0 | 0,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **230** | **222,1** | -7,9 | 96,6 | **220,9** | **219** |
| Благоустройство (0503) | 230 | 222,1 | -7,9 | 96,6 | 220,9 | 219 |
| **Культура, кинематография** | **1024** | **883** | -141 | 86,2 | **827** | **755** |
| Культура (0801) | 1024 | 883 | -141 | 86,2 | 827 | 755 |
| **Обслуживание государственного (муниципального) долга** | **0,0** | **0,1** | 0,1 | - | **0,1** | **0,1** |
| Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга (1301) | 0,0 | 0,1 | 0,1 | - | 0,1 | 0,1 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **674,3** | **736,5** | 62,2 | 109,2 | **753,6** | **770,9** |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера (1403) | 674,3 | 736,5 | 62,2 | 0,0 | 753,6 | 770,9 |

Как видно из таблицы, приоритетным направлением расходования средств определены расходы на «Общегосударственные расходы», объем которых составит в 2021г. – 2204,7 тыс. рублей (или 47,6%), в 2022г. – 2013,1 тыс. рублей (или 45,5%), в 2023г. – 1862,7 тыс. рублей (или 43,8%), «Культура, кинематография» в 2021г. – 883 тыс. рублей (или 19,1%), в 2022г. – 827 тыс. рублей (или 18,7%), в 2023г. – 755 тыс. рублей (или 17,8%) от общего объема расходов местного бюджета.

В 2021 году, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения 2020 года, увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по трем из восьми разделов классификации расходов бюджета: «Национальная оборона» - на 3,2 тыс. руб. (рост 102,4%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 4 тыс. руб., «МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - на 62,2 тыс.руб. (рост 109,2%).

Снижение расходов в 2021 году, по сравнению с оценкой исполнения 2020 года, на «Общегосударственные расходы» составит 953 тыс. руб. (-30,2%), на «Национальную экономику» - 344,5 тыс. руб. (-43,6%), на «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,9 тыс. руб. (-3,4%), на «Культуру, кинематографию» - 141 тыс.руб. (-13,8%).

Структура расходов местного бюджета на 2021 год представлена в таблице 4 (тыс. руб.):

*Таблица 4*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Проект на 2021г.** | **Удельный вес, %** |
| **Расходы, всего** | **4632,6** | **100** |
| Общегосударственные вопросы | 2204,7 | 47,6 |
| Национальная оборона | 137,3 | 3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 | 0,1 |
| Национальная экономика | 444,9 | 9,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 222,1 | 4,8 |
| Культура, кинематография | 883 | 19,1 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0,1 | - |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 736,5 | 15,8 |

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2021 г. установлены в объеме 2204,7 тыс.руб., со снижением на 953 тыс.руб. (-30,2%) к оценке ожидаемого исполнения расходов в 2020г. Данные расходы составляют 47,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021г. Расходы на 2022-2023 годы установлены в объеме 2013,1 тыс.руб. и 1862,7 тыс. рублей, соответственно.

В рамках полномочий Усть-Илгинского сельского поселения расходы объединены по пяти (2021г., 2023г.) и шести (2022г.) подразделам:

*По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»* в проекте бюджета на 2021 год установлены расходы на обеспечение деятельности главы Усть-Илгинского сельского поселения в сумме 618 тыс.руб., со снижением на 207 тыс.руб. (-25,1%) к оценке ожидаемого исполнения расходов в 2020 году. Расходы на 2022-2023 годы установлены в сумме 500 тыс. рублей ежегодно.

*По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* объем расходов на содержание Думы Усть-Илгинского сельского поселения в проекте бюджета на 2021-2023 годы установлен в сумме 1,0 тыс.руб. ежегодно, на уровне ожидаемого исполнения расходов в 2020 году.

*По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* объем расходов на обеспечение деятельности администрации Усть-Илгинского сельского поселения установлен на 2021 г. в сумме 1580 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения расходов 2020 года на 751 тыс.руб. (-32,2%). Расходы на 2022-2023 годы установлены в сумме 1356,4 тыс. рублей и 1356 тыс. рублей, соответственно.

# *По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»* предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 150 тыс. рублей на проведение выборов главы поселения в 2022 году.

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»*определен объем резервного фонда Усть-Илгинского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов в сумме 5 тыс. рублей ежегодно, что не превышает предел, установленный п.3 ст.81 БК РФ (не превышает трех процентов утвержденного общего объема расходов).

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* на 2021-2023 годыустановленобъемрасходов 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 в сумме 0,7 тыс. рублей ежегодно, на уровне оценки исполнения 2020 года.

По разделу 0200 «Национальная оборона» подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2021 г. установлены в объеме 137,3 тыс.руб., что на 3,2 тыс.руб. (+2,4%) больше ожидаемого исполнения расходов в 2020 г. Данные расходы составляют 3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 г. Расходы на 2022-2023 годы установлены в объеме 138,8 тыс.руб. и 144,5 тыс. рублей, соответственно.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»расходы на 2021-2023гг. установлены в объеме 4 тыс.руб., ежегодно, с ростом на 4 тыс.руб. к оценке ожидаемого исполнения расходов в 2020г. Данные расходы составляют 0,1% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021г., в том числе:

- по подразделу 0309 «Гражданская оборона» расходы на 2021-2023 гг. установлены в сумме 1 тыс. руб., ежегодно,

- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» расходы на 2021-2023 гг. установлены в сумме 3 тыс. руб., ежегодно.

*КСК района отмечает, что в соответствии с Приказом Минфина России от 8 июня 2020 г. № 98н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» с 6 октября 2020 г. вступили в силу изменения, которые применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2021 г. (на 2021 г. и на плановый период 2022 и 2023 гг.), в том числе* ***изменилось наименование подраздела 0309 «Гражданская оборона» и подраздела 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»****. Требуется привести в соответствие наименование данных подразделов в приложениях к проекту бюджета.*

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика» подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2021 г. установлены в объеме 444,9 тыс.руб., что на 344,5 тыс.руб. (-43,6%) меньше оценки ожидаемого исполнения расходов в 2020г. Данные расходы составляют 9,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021г. Расходы на 2022-2023 годы установлены в объеме 463 тыс.руб. и 492,8 тыс. рублей, соответственно.

Расходы за счет средств муниципального дорожного фонда планируется направить на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»подразделу 0503 «Благоустройство» проектом бюджета расходы на мероприятия по благоустройству установлены на 2021г. в сумме 222,1 тыс.руб., со снижением на 7,9 тыс. руб. (-3,4%) к оценке исполнения в 2020 году. Расходы на 2022-2023 годы установлены в объеме 220,9 тыс.руб. и 219 тыс. рублей, соответственно. Данные расходы составляют 4,8% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год.

По подразделу «Благоустройство», в том числе, учтены расходы на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2021-2023 годы в сумме 204 тыс. руб. ежегодно.

В проекте бюджета на 2021 г. *по разделу 0800 «Культура, кинематография»* *подразделу 0801 «Культура»* установлены расходы на выполнение полномочий по организации библиотечного обслуживания, создание условий для организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами культуры в объеме 883 тыс.руб., со снижением к уровню ожидаемого исполнения расходов 2020г. на 141 тыс.руб. (-13,8%). Расходы на 2022-2023 годы установлены в сумме 827 тыс. руб. и в сумме 755 тыс. руб., соответственно.

Доля расходов по подразделу «Культура» составляет 19,1% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год.

В проекте бюджета на 2021 г. по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» подразделу 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» установлены расходы на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов в сумме 0,1 тыс. руб. ежегодно.

*КСК района отмечает, что в соответствии с Приказом Минфина России от 6 июня 2019 г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» с 6 июня 2019 г. вступили в силу изменения, которые применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2020 г. (на 2020 г. и на плановый период 2021 и 2022 гг.), в том числе* ***изменилось наименование раздела 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» и наименование подраздела 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга»****. Требуется привести в соответствие наименование данного раздела и подраздела в приложениях к проекту бюджета.*

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»

Расходы местного бюджета по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» предлагается утвердить на 2021г. в сумме 736,5 тыс.руб., с ростом к оценке исполнения 2020г. на 62,2 тыс.руб. (+9,2%), на 2022г. – 753,6 тыс. рублей, на 2023г. – 770,9 тыс. руб. – на основании заключенных Соглашений о передаче полномочий муниципальному образованию «Жигаловский район»:

1. по осуществлению внешнего муниципального (финансового) контроля в сумме 135,3 тыс. руб. (2021г.), в сумме 141,1 тыс. руб. (2022-2023гг., ежегодно),

2. по формированию, исполнению и контролю за исполнением бюджетов в сумме 601,2 тыс. руб. (2021г.), в сумме 612,5 тыс. руб. (2022г.), в сумме 629,8 тыс. руб.(2023г.).

В предлагаемом проекте бюджета на очередной финансовый год и плановый период объемы межбюджетных трансфертов на осуществление переданных полномочий предусмотрены на 12 месяцев.

Доля данного вида расходов составляет 15,8% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год.

Источники финансирования дефицита местного бюджета

и предельный объем муниципального долга

Проект местного бюджета на 2021 г. сформирован с дефицитом бюджета в размере 24 тыс. рублей, на плановый период 2022-2023 годов с размером дефицита бюджета в сумме 24,7 тыс. рублей и 25,9 тыс. рублей, соответственно, или 3,74% ежегодно (2021-2023гг.) утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Прогнозируемый на очередной трехлетний бюджетный цикл размер бюджетного дефицита не превышает предельных ограничений, установленных п.3 ст.92.1 БК РФ.

Согласно программе муниципальных внутренних заимствований в качестве источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета (Приложение № 11 к проекту бюджета) в период 2021-2023 годов предлагается привлечь кредиты кредитных организаций в валюте РФ.

По составу предлагаемые источники финансирования дефицита местного бюджета соответствуют требованиям ст.95 БК РФ, общий объем источников соответствует прогнозируемому объему дефицита.

В соответствии с пунктом 6 статьи 107 БК РФ проектом решения Думы Усть-Илгинского сельского поселения «О бюджете Усть-Илгинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» установлен верхний предел муниципального долга по состоянию: на 01 января 2022 г. – 24 тыс. руб., на 01 января 2023 г. – 48,7 тыс. руб., 01 января 2024 г. – 74,6 тыс. руб.

Проектом решения Думы Усть-Илгинского сельского поселения «О бюджете Усть-Илгинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» предлагаются к утверждению следующие параметры предельного объема муниципального долга:

- на 2021г. в размере 320 тыс. рублей;

- на 2022 г. в размере 330 тыс. рублей;

- на 2023 г. в размере 340 тыс. рублей.

Установленные параметры предельного объема муниципального долга не превышают утвержденный общий годовой объем доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (пункт 3 статьи 107 БК РФ).

Предоставление муниципальных гарантий Усть-Илгинским муниципальным образованием в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов не планируется.

Основные выводы, рекомендации:

1. Проект решения «О бюджете Усть-Илгинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» внесен на рассмотрение в Думу Усть-Илгинского сельского поселения в срок, установленный действующим законодательством.

2. Проект бюджета сформирован в соответствии со статьей 184.1 БК РФ, содержит основные характеристики бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета.

3. При формировании проекта местного бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита местного бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда.

4. В нарушение требований ст. 184.2 БК РФ Администрацией Усть-Илгинского муниципального образования не представлены Предварительные итоги социально-экономического развития Усть-Илгинского сельского поселения за 9 месяцев 2020 года и ожидаемые итоги за текущий 2020 год.

5. В нарушение требований абзаца 2 пункта 4 статьи 173 БК РФ не представлена пояснительная записка к Прогнозу социально-экономического развития Усть-Илгинского МО на 2021-2023гг.

6. В нарушение Приказа Минфина России от 8 июня 2020 № 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)» установлены коды доходов в Реестре источников доходов Усть-Илгинского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (не верные КБК, не верные наименования кодов доходов, отсутствуют КБК).

7. Приложения к проекту бюджета нуждаются в доработке в части приведения наименований разделов (подразделов) классификации расходов бюджетов в соответствие с Приказом Минфина России от 6 июня 2019 г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

По мнению Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район», в целом, проект решения Думы Усть-Илгинского сельского поселения «О бюджете Усть-Илгинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации, с учетом предложений и устранения замечаний, может быть рекомендован к принятию.

Аудитор Н.Н. Михина