**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**НИЖНЕУДИНСКОГО**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**665106, Иркутская область, г.Нижнеудинск,ул.Ленина,40, тел. (839557) 7-06-15, е-mail:nizhneudinskrk@mail.ru**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по экспертизе проекта решения думы Нижнеудинского муниципального образования «О бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

27 ноября 2017 года № 01-10/14

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Заключение Контрольно-счетной палаты Нижнеудинского муниципального образования по результатам экспертизы проекта решения Думы Нижнеудинского муниципального образования «О бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее проект решения о бюджете, проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Нижнеудинском муниципальном образовании, утвержденном решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 25 декабря 2012 года № 55 (в ред. от 13.04.2017), Положением о Контрольно-счетной палате Нижнеудинского муниципального образования.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Нижнеудинского муниципального образования учитывала необходимость реализации положений, изложенных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Нижнеудинского муниципального образования на 2018 - 2020 годы.

**Цели экспертно-аналитического мероприятия:** определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке и принятии местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ объективности планирования доходов и расходов бюджета.

**Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 14 по 27 ноября 2017 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия**

В соответствии с требованиями ст.154, 171 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту Бюджетный кодекс РФ), ч.3 ст.14 Положения о бюджетном процессе в Нижнеудинском муниципальном образовании предусмотрено, что составление проекта местного бюджета – исключительно прерогатива администрации Нижнеудинского муниципального образования, непосредственное составление проекта бюджета осуществляет финансовый отдел администрации.

В соответствии с ч.3 ст. 184 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 05 июля 2017 года № 1044 утверждено Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Нижнеудинского муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период.

Бюджетный процесс в Нижнеудинском муниципальном образовании в соответствии с ч.2 ст.187 Бюджетного кодекса РФ предусматривает вступление в силу решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период с 1 января очередного финансового года, а также утверждение указанным решением показателей и характеристик бюджета в соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со ст. 28 Федерального Закона № 131-ФЗ, ст.16 Устава Нижнеудинского муниципального образования, Положением о бюджетном процессе в Нижнеудинском муниципальном образовании предусмотрено проведение публичных слушаний по проекту решения о бюджете.

Сроки внесения проекта решения о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов на рассмотрение Думы Нижнеудинского муниципального образования, установленные ч.1 ст.185 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены.

Одновременно с проектом решения о бюджете в соответствии с требованиями ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ на рассмотрение представлены:

1. основные направления бюджетной и налоговой политики Нижнеудинского муниципального образования на 2018 - 2020 годы;
2. аналитический отчет и аналитическая записка о социально-экономической ситуации в Нижнеудинском муниципальном образовании за 9 месяцев текущего финансового года;
3. прогноз социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год и на период до 2020 года;
4. прогноз основных характеристик местного бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета);
5. пояснительная записка к проекту бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
6. верхний предел муниципального долга на 1 января 2019 года и на 1 января года, следующего за каждым годом планового периода;
7. оценка ожидаемого исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 2017 год;
8. паспорта (проекты паспортов) муниципальных и ведомственных программ;
9. реестр источников доходов местного бюджета.

Постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 26.09.2017 №1482 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020 годы, где сформулированы основные цели и задачи бюджетной и налоговой политики, пути повышения эффективности в области формирования доходов бюджета Нижнеудинского муниципального образования в 2018-2020 годах, пути повышения эффективности в области планирования и исполнения расходов местного бюджета. Приоритетными для предоставления инвестиций в 2018-2020 годах остаются объекты, имеющие высокую социальную значимость:

- строительство жилья для граждан, нуждающихся в переселении из ветхого и аварийного жилья;

- обеспечение населения муниципального образования качественной питьевой водой;

- модернизация объектов жилищно-коммунального хозяйства;

- подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства к отопительному сезону;

- строительство пешеходного моста через протоку Застрянка;

- строительство котельной;

- реконструкция объектов электроэнергетики;

- капитальный ремонт дорог.

В соответствии с требованиями ст.173 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 02.11.2017 №1669 утвержден прогноз социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год и на период до 2020 года.

Проектом решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2019 года в размере 36754,9 тыс. рублей, по состоянию на 01 января 2020 года в размере 51274,7 тыс. рублей, по состоянию на 01 января 2021 года – 65461,4 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга установлен в размере на 2018 год - 70 000, тыс. рублей; на 2019 год – 70 000,0 тыс. рублей; на 2020 год – 70 000,0 тыс. рублей.

Установленные размеры верхнего предела муниципального долга, предельного объема муниципального долга соответствуют требованиям ч.6 и ч.3 соответственно ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 13 проекта решения о бюджете утверждена программа муниципальных заимствований Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов с указанием вида долговых обязательств, объема привлечения и объема средств, направляемых на погашения основной суммы долга по каждому виду заимствований, что соответствует требованиям ч.1 ст. 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проект решения о бюджете содержит необходимый состав показателей, предусмотренный ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которой решением о бюджете устанавливаются основные характеристики местного бюджета.

**Анализ параметров прогноза социально-экономического развития**

**Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год и на период до 2020 года**

Прогноз социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год и на период до 2020 года (далее по тексту прогноз социально-экономического развития) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о порядке и сроках составления проекта бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденным постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 05.07.2017 № 1044, Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования, утвержденным постановлением главы Нижнеудинского муниципального образования от 10 декабря 2007 года № 143 (в редакции от 10.10.2008)**,** согласно рекомендациям Министерства экономического развития РФ, с учетом основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, тенденций, складывающихся в развитии экономики Нижнеудинского муниципального образования, данных статистической отчетности и информации, представленной предприятиями города Нижнеудинска.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования включает количественные и качественные характеристики развития макроэкономической ситуации, экономической структуры, динамики производства и потребления, уровня и качества жизни населения Нижнеудинского муниципального образования.

Прогноз социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год и на период до 2020 года разработан на вариантной основе (вариант 1 (базовый)), который предполагает сохранение инерционных тенденций, сложившихся в последний период, консервативную инвестиционную политику частных компаний, ограниченные расходы на развитие компаний инфраструктурного сектора, при стагнации государственного спроса.

Таблица 1

Сравнительный анализ прогноза социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год и на период до 2020 года и фактического исполнения 2016 года, ожидаемого исполнения 2017 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Факт 2016 г. | Оценка 2017 г. | Прогноз 2018 г. | Темп роста (%) к оценке 2017г. | Прогноз 2019 г. | Темп роста, % | Прогноз 2020 г. | Темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Выручка от реализации продукции, работ и услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций, всего | млн. руб. | 2540,1 | 2637,1 | 2755,4 | 4,5 | 2873,7 | 4,3 | 2987,6 | 4,0 |
| в том числе: выручка от реализации продукции, работ и услуг (в действующих ценах) предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий) | млн. руб. | 1154,4 | 1195,2 | 1243,8 | 4,1 | 1293,6 | 4,0 | 1345,2 | 4,0 |
| Число действующих малых предприятий, всего (с учетом микропредприятий) | ед. | 81 | 77 | 78 | 1,3 | 79 | 1,3 | 80 | 1,3 |
| Прибыль предприятий (с учетом предприятий малого бизнеса) | млн. руб. | 160,6 | 83,4 | 83,8 | 0,5 | 84,5 | 0,8 | 84,9 | 0,5 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами | млн. руб. | 961,0 | 972,6 | 982,3 | 1,0 | 1014,3 | 3,3 | 1022,6 | 0,8 |
| Индекс промышленного производства | % | 98,5 | 101,2 | 101,0 | х | 103,3 | х | 100,8 | х |
| Ввод в действие жилых домов | кв.м. | 5406,6 | 3000,0 | 3000,0 | 0,0 | 3000,0 | 0,0 | 3200,0 | 6,7 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников по полному кругу организаций | млн. руб. | 295,0 | 377,5 | 52,7 | -86,0 | 194,9 | 269,8 | 46,8 | -76,0 |
| Численность постоянного населения | тыс. чел. | 34,049 | 33,954 | 33,854 | -0,3 | 33,754 | -0,3 | 33,654 | -0,3 |
| Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций, всего | тыс. чел. | 12,350 | 11,418 | 11,393 | -0,2 | 11,360 | -0,3 | 11,321 | -0,3 |
| Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) | % | 1,53 | 1,52 | 1,51 | -0,7 | 1,51 | 0,0 | 1,50 | -0,7 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций, всего | руб. | 34590 | 34850 | 37220 | 6,8 | 39192 | 5,3 | 41269 | 5,3 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата работников малых предприятий (с учетом микропредприятий) | руб. | 15419 | 16257 | 17377 | 6,9 | 18290,0 | 5,3 | 19265,0 | 5,3 |
| Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций, всего | млн. руб. | 5126,2 | 4775,0 | 5088,6 | 6,6 | 5342,7 | 5,0 | 5606,5 | 4,9 |
| в том числе фонд начисленной заработной платы работников малых предприятий (с учетом микропредприятий) | млн. руб. | 156,3 | 150,8 | 161,4 | 7,0 | 170,1 | 5,4 | 179,4 | 5,5 |
| Доходный потенциал (объем налогов, формируемых на территории), всего | млн. руб. | 111,4 | 152,7 | 154,6 | 1,2 | 148,5 | -3,9 | 151,5 | 2,0 |
| из них: 1. Налог на доходы физических лиц | млн. руб. | 66,6 | 62,1 | 66,2 | 6,6 | 69,5 | 5,0 | 72,9 | 4,9 |
| 2.Налоги на имущество : | млн. руб. | 31,3 | 34,5 | 34,5 | 0,0 | 34,5 | 0,0 | 34,5 | 0,0 |
| - Налог на имущество физических лиц | млн. руб. | 10,3 | 10,9 | 10,9 | 0,0 | 10,9 | 0,0 | 10,9 | 0,0 |
| - Земельный налог | млн. руб. | 20,9 | 23,6 | 23,6 | 0,0 | 23,6 | 0,0 | 23,6 | 0,0 |

Согласно Прогнозу социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год и на период до 2020 года наблюдается незначительный темп роста показателей 2018 года к оценке 2017 года.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций планируется в 2018 году в сумме 2755,4 млн. рублей, т.е. выше ожидаемого уровня 2017 года на 4,5%, фактического исполнения 2016 года на 8,5%. По отношению к 2018 году прирост выручки в 2019 году составит 4,3%, в 2020 году - 4,0%.

Из общего объема выручки выручка от реализации продукции, работ и услуг (в действующих ценах) предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий) в 2018 году прогнозируется в размере 1243,8 млн. рублей, темп роста к оценке 2017 года – 4,1 %, в 2019-2020гг.- 4,0 % ежегодно.

Число действующих малых предприятий (с учетом микропредриятий) в 2018 году планируется с увеличением и составит 78 единиц. В 2019,2020гг. 79 и 80 единиц соответственно.

Прибыль предприятий муниципального образования с учетом предприятий малого бизнеса планируется в 2018 году по отношению к оценке 2017 года с ростом всего на 0,5 процентных пункта (прогноз 2018г.-83,8 млн. рублей, оценка 2017 года – 83,4 млн. рублей), в 2019 году с ростом 0,8%, в 2020 году +0,5% (прогноз 2019 года - 84,5 млн. рублей, прогноз 2020 года - 84,9 млн. рублей).

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами планируется в 2018 году в размере 982,3 млн. рублей, темп роста показателя к оценке 2017 года незначительный - 1,0% (оценка 2017 года - 972,6 млн. рублей). По отношению к 2018 году прирост в 2019 году составит 3,3 %, в 2020 году – 0,8 процентных пункта.

Индекс промышленного производства планируется в 2018 году в размере 101%, в 2019 году 103,3%, в 2020 году– 100,8%.

Основным направлением решения вопросов жилищной политики на территории муниципального образования остается индивидуальное жилищное строительство. В 2016 году введено в эксплуатацию 5406,6 кв.м. жилья. В 2017 году указанный показатель ожидается в размере 3000,0 кв. м. В 2018 -2019гг. предполагается, что ввод в действие жилых домов останется на уровне 2017 года, план 2020 года- 3200,0 кв.м.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников по полному кругу организаций в 2018 году ожидается в размере 52,7 млн. рублей, что ниже уровня 2017 года на 324,8 млн. рублей (оценка 2017 года - 377,5 млн. рублей). На 2019 год объем инвестиций в основной капитал по отношению к 2018 году запланирован с увеличением на 142,2 млн. рублей (прогноз 2019 года - 194,9 млн. рублей.). В 2020 году по отношению к 2019 году объем инвестиций запланирован со снижением на 76,0% (прогноз 2020 года - 46,8 млн. рублей).

В 2017 году численность работающего населения Нижнеудинского муниципального образования по данным Центрального статистического управления составит 33954 человека, в 2018-2020гг. запланировано незначительное снижение численности населения до 33654 человек в 2020 году.

Численность работающего населения Нижнеудинского муниципального образования планируется в 2018 году в количестве 11393 человека, что на 0,2 процентных пункта ниже оценки 2017 года. В 2019-2020гг. прогнозируется незначительное снижение численности работающего населения (0,3 процентных пункта) и составит в 2020 году 11321 человек.

По данным Центра занятости населения уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) в 2018 году планируется в размере 1,51%, что ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 0,7 процентных пункта, фактического исполнения 2016 года на 1,3%. В 2019 году указанный показатель планируется на уровне 2018 года, в 2020 году со снижением на 0,7 процентных пункта.

Среднемесячная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций на 1 работника планируется в 2018 году по отношению к ожидаемому исполнению 2017 года с ростом на 6,8% и составит 37220,00 рублей, в 2019 году запланировано увеличение до 39192,00 рублей, в 2020 году – до 41269,00 рублей, т.е. планируется увеличение денежных доходов населения в 2019-2020гг. по 5,3 % ежегодно.

Среднемесячная начисленная заработная плата работников малых предприятий (с учетом микропредприятий) планируется в 2018 году в размере 17377,00 рублей, темп роста к оценке 2017 года – 6,9% (оценка 2017 года - 16257,00 рублей), в планируемом периоде 2019-2020гг. прогнозируется увеличение денежных доходов на 5,3% ежегодно.

С учетом роста среднемесячной заработной платы прогнозируемый фонд оплаты труда составит в 2018 году 5088,6 млн. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2017 года на 6,6% (оценка 2017 года- 4775,0 млн. рублей), но ниже фактического исполнения 2016 года на 0,7 процентных пункта (факт 2016 года - 5126,2 млн. рублей). В 2019-2020гг. темп роста показателя прогнозируется в размере 5,0 % ежегодно.

Доходный потенциал Нижнеудинского муниципального образования

представлен тремя видами налогов: налог на доходы физических лиц, налог на имущество и земельный налог. В 2018 году объем поступлений от указанных налогов по отношению к оценке 2017 года запланированы с ростом на 1,2% и составит 154,6 млн. рублей. В 2019 году прогнозируется снижение доходного потенциала по отношению к 2018 году на 3,9 % (прогноз 2019года - 148,5 млн. рублей), в 2020 году темп роста к 2019 году планируется в размере 2,0% (прогноз 2020 года -151,5 млн. рублей).

**Общая характеристика проекта бюджета Нижнеудинского**

**муниципального образования на 2018 год и плановый период**

**2019 и 2020 годов по доходам**

Динамика основных параметров бюджета Нижнеудинского муниципального образования в 2017-2020 годах представлена в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | Факт 2016 г. | Оценка 2017г. | Проект 2018г. | Темп роста к факту 2016г.,% | Темп роста к оценке 2017г.,% | Проект 2019г. | Проект 2020 г. |
| Доходы, всего | 305361,5 | 314231,7 | 155053,7 | -49,2 | -50,7 | 148787,9 | 144740,5 |
| в том числе: налоговые и неналоговые доходы, тыс. руб. | 152660,5 | 149980,2 | 154891,4 | 1,5 | 3,3 | 148625,6 | 144578,2 |
| безвозмездные поступления, тыс. руб. | 152701,0 | 164251,5 | 162,3 | -99,9 | -99,9 | 162,3 | 162,3 |
| Расходы, тыс.руб. | 300073,5 | 345647,6 | 166808,6 | -44,4 | -51,7 | 163307,7 | 158927,2 |
| Дифицит (-)/ профицит(+), тыс. руб. | 5288,0 | -31415,9 | -11754,9 | -322,3 | -62,6 | -14519,8 | -14186,7 |
| Размер дефицита, % | - | 20,9 | 7,6 | - | -63,6 | 9,8 | 9,8 |

Статьей 1проекта решения о бюджете предлагается утвердить общий объем доходов местного бюджета на 2018 год в сумме 155053,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 162,3 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год предлагается утвердить в сумме 166808,6 тыс. рублей. Бюджет на 2018 год сформирован с превышением расходов над доходами на 11754,9 тыс. руб. или 7,6% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельного значения, установленного п.3 ст. 92.1. Бюджетного кодекса РФ.

Предлагаемые к утверждению параметры на 2018 год снижены по сравнению с ожидаемым исполнением местного бюджета в 2017 году. Так, доходы местного бюджета уменьшены на 50,7% или на 159178,0 тыс. рублей за счет уменьшения суммы безвозмездных поступлений. Темп роста собственных доходов составит +3,3% или 4911,2 тыс. рублей. Расходы местного бюджета уменьшены на 51,7% или 178839,0 тыс. рублей.

В 2019 году по отношению к 2018 году запланировано снижение доходной части бюджета на 4,0% или на 6265,8 тыс. рублей и уменьшение расходов на 2,1% или 3500,9 тыс. рублей, дефицит местного бюджета при этом составит 9,8%.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом наблюдается снижение как доходов местного бюджета на 2,7% или 4047,4 тыс. рублей, так и расходов на 2,7 % или 4380,5 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ статьей 1 проекта решения о бюджете предусмотрен объем условно утверждаемых расходов на 2019 год в сумме 4078,7 тыс. рублей, на 2020 год - 7938,3 тыс. рублей.

**Характеристика проекта бюджета Нижнеудинского**

**муниципального образования на 2018 год и плановый период**

**2019 и 2020 годов по доходам**

В соответствии со ст. 1 проекта решения Думы «О бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» предлагается утвердить бюджет по доходам на 2018 год в сумме 155053,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 162,3 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета муниципального образования сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства согласно официальных данных главных администраторов доходов бюджета Нижнеудинского муниципального образования (Межрайонной ИФНС №6 по Иркутской области, Управления Федерального казначейства по Иркутской области, Комитета по управлению имуществом администрации Нижнеудинского муниципального образования, Комитета по управлению имуществом муниципального района муниципального образования «Нижнеудинский район), частично с учетом прогноза социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования, а также ожидаемых поступлений 2017 года за счет следующих источников:

1. Налоговых доходов, в том числе:

а) от местных налогов, установленных представительным органом Нижнеудинского муниципального образования, Бюджетным кодексом РФ;

б) от федеральных налогов и сборов, в том числе, предусмотренных специальными налоговыми режимами в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Иркутской области «О межбюджетных трансфертов и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

2. Неналоговых доходов, в том числе доходов от перечисления части прибыли муниципальных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в порядке, установленном нормативным актом органа местного самоуправления муниципального образования в размере 10%.

3. Безвозмездных поступлений.

Сравнительный анализ показателей доходной части проекта бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год с показателями отчета за предыдущий год и ожидаемым исполнением местного бюджета за текущий год и плановый период представлен в следующей таблице:

**Анализ показателей доходной части проекта бюджета на 2018год**

**и плановый период 2019 и 2020 годов**

**(тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей доходов | Факт 2016г. | Оценка 2017г. | Утверждено на 2017г. | 2018г. | | | | | Проект 2018г. | Темп роста к 2017г.,% | Проект 2019г. | Темп роста к 2018г.,% |
| Проект | отклон. | Темп роста к факту 2016г., % | Темп роста к утв. показ. 2017г.,% | Измен. к утв. пок. 2017г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 | 7 | 8 | 9=5-4 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Доходы, всего** | **305361,5** | **314231,7** | **317913,7** | **155053,7** | **-159178,0** | **-49,2** | **-51,2** | **-162860,0** | **148787,9** | **-4,0** | **144740,5** | **-2,7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **152660,5** | **149980,2** | **153662,2** | **154891,4** | **4911,2** | **1,5** | **0,8** | **1229,2** | **148625,6** | **-4,0** | **144578,2** | **-2,7** |
| **Налоговые доходы** | **111358,4** | **107137,5** | **108809,5** | **112637,4** | **5499,9** | **1,1** | **3,5** | **3827,9** | **116961,4** | **3,8** | **116961,4** | **0,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 66611,3 | 61328,0 | 62000,0 | 65149,0 | 3821,0 | -2,2 | 5,1 | 3149,0 | 67000,0 | 2,8 | 67000,0 | 0,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации | 13473,9 | 14200,0 | 14200,0 | 15400,0 | 1200,0 | 14,3 | 8,5 | 1200,0 | 15400,0 | 0,0 | 15400,0 | 0,0 |
| Налоги на совокупный доход | 12,6 | 35,5 | 35,5 | 35,4 | -0,1 | 181,0 | -0,3 | -0,1 | 35,4 | 0,0 | 35,4 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 10323,7 | 8700,0 | 8700,0 | 10291,0 | 1591,0 | -0,3 | 18,3 | 1591,0 | 10891,0 | 5,8 | 10891,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 20936,7 | 22874,0 | 23874,0 | 21762,0 | -1112,0 | 3,9 | -8,8 | -2112,0 | 23635,0 | 8,6 | 23635,0 | 0,0 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогами иным обязательным платежам | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Государственная пошлина** | **0,0** | **5,7** | **5,7** | **0,0** | **-5,7** | **0,0** | **-100,0** | **-5,7** | **0,0** | 0,0 | **0,0** | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **41302,1** | **42837,0** | **44847,0** | **42254,0** | **-583,0** | **2,3** | **-5,8** | **-2593,0** | **31664,2** | **-25,1** | **27616,8** | **-12,8** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена , а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 3437,1 | 15167,6 | 3575,0 | 3450,0 | -11717,6 | 0,4 | -3,5 | -125,0 | 2950,0 | -14,5 | 2850,0 | -3,4 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 430,0 | 660,0 | 800,0 | 800,0 | 86,0 | 21,2 | 140,0 | 800,0 | 0,0 | 800,0 | 0,0 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) | 120,7 | 125,0 | 115,0 | 115,0 | -4,7 | -8,0 | -10,0 | 115,0 | 0,0 | 115,0 | 0,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 60,9 | 69,0 | 34,9 | 34,9 | - | -49,4 | -34,1 | 34,9 | 0,0 | 34,9 | 0,0 |
| Доходы от перечисления части прибыли , остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных поселениями | 270,0 | 240,0 | 170,0 | 170,0 | -37,0 | -29,2 | -70,0 | 200,0 | 17,6 | 200,0 | 0,0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений ( за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 10381,7 | 10500,0 | 11025,0 | 11025,0 | 6,2 | 5,0 | 525,0 | 11576,0 | 5,0 | 12154,8 | 5,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 392,9 | 314,4 | 309,6 | 610,1 | 295,7 | 55,3 | 97,1 | 300,5 | 612,1 | 0,3 | 612,1 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 23343,4 | 24229,6 | 26229,6 | 23399,0 | -830,6 | 0,2 | -10,8 | -2830,6 | 12726,2 | -45,6 | 8200,0 | -35,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 255,4 | 394,4 | 414,7 | 0,0 | -394,4 | -100,0 | -100,0 | -414,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 2610,0 | 2731,0 | 2724,1 | 2650,0 | -81,0 | 1,5 | -2,7 | -74,1 | 2650,0 | 0,0 | 2650,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **152701,0** | **164251,5** | **164251,5** | **162,3** | **-164089,2** | **-99,9** | **-99,9** | **-164089,2** | **162,3** | **0,0** | **162,3** | **0,0** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 1519,5 | 16994,4 | 16994,3 | 0,0 | -16994,4 | -100,0 | -100,0 | -16994,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 151021,5 | 147127,1 | 147127,2 | 0,0 | -147127,1 | -100,0 | -100,0 | -147127,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий | 130,0 | 130,0 | 130,0 | 162,3 | 32,3 | 24,8 | 24,8 | 32,3 | 162,3 | 0,0 | 162,3 | 0,0 |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов городских поселений | 30,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

В целом, сумма доходов местного бюджета в 2018 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года уменьшена на 50,7 % или на 159178,0 тыс. рублей. Уменьшение планируется за счет снижения суммы безвозмездных поступлений на 164089,2 тыс. рублей или на 99,9 %.

Собственные доходы на 2018 год запланированы в сумме 154891,4 тыс. рублей. Темп роста собственных доходов в 2018 году по данным администраторов доходов местного бюджета муниципального образования по отношению к оценке 2017 года составит +3,2% или 4911,2 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2017 года 149980,2 тыс.рублей).

Планирование налоговых доходов местного бюджета

Планирование налоговых доходов местного бюджета осуществлялось с учетом данных, представленных администраторами доходов местного бюджета – Межрайонной ИФНС №6 по Иркутской области, Управления Федерального казначейства по Иркутской области, ожидаемых поступлений 2017 года.

В 2018 году по данным администраторов доходов местного бюджета муниципального образования темп роста налоговых доходов к оценке 2017 года составит +5,1% или 5499,9 тыс. рублей (план 2018г. – 112637,4 тыс. рублей, ожидаемое исполнение 2017г - 107137,5 тыс. рублей) , в 2019 году темп роста по отношению к 2018 году составит +3,8 % или 4324,0 тыс. рублей (план 2019г. – 116961,4 тыс. рублей), в 2020 году налоговые доходы запланированы на уровне 2019 года.

Сумма дохода от поступления налога на доходы физических лиц (по нормативу 10%) рассчитана исходя из данных прогноза социально-экономического развития территории, а также с учетом информации, представленной администратором указанного вида дохода Межрайонной ИФНС №6 по Иркутской области и составит в 2018 году 65149,0 тыс. рублей (темп роста к оценке 2017 года +6,2%, ожидаемое исполнение 2017г. – 61328,0 тыс. рублей), в 2019 и 2020 году - 67000,0 тыс. рублей ежегодно (темп роста к 2018 году +2,8%).

Согласно прогнозу социально-экономического развития территории на 2018 год и на период до 2020 года фонд оплаты труда в 2018 году увеличится по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года на 6,6% и составит 5088,6 млн. рублей, в 2019 и 2020 годах темп роста составит +5,0% ежегодно. Поэтому запланированный финансовым отделом администрации муниципального образования рост дохода от поступления налога на доходы физических лиц является обоснованным.

Доходы от поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции) запланированы в 2018 году в сумме 15400,0 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения 2017 года на 8,5 % (ожидаемое исполнение 2017 года 14200,0 тыс. рублей); основание - информация администратора дохода Управления Федерального казначейства по Иркутской области.

Доходы от поступления налога на имущество физических лиц (по нормативу 100%) запланированы на 2018 год в сумме 10291,0 тыс. рублей (темп роста к оценке 2017 года +18,3%, ожидаемое исполнение 2017г. - 8700,0 тыс. рублей), на 2019, 2020 годы - в сумме 10891,0 тыс. рублей ежегодно, т.е. с увеличением по отношению к 2018 году на 5,8%; основание - информация администратора дохода Межрайонной ИФНС №6 по Иркутской области.

Доходы от поступления земельного налога (по нормативу 100%) запланированы в 2018 году в сумме 21762,0 тыс. рублей, что на 4,9% ниже оценки 2017 года (оценка 2017 года – 22874,0 тыс. рублей). В 2019 и 2020 годах доходы от поступления земельного налога прогнозируются в объеме 23635,0 тыс. рублей ежегодно, темп роста к 2018 году составляет 8,6%; основание - информация администратора дохода Межрайонной ИФНС №6 по Иркутской области.

Планирование неналоговых доходов местного бюджета

При планировании неналоговых доходов администратором доходов Комитетом по управлению имуществом администрации Нижнеудинского муниципального образования (далее Комитет) за основу принимались действующие договоры аренды объектов муниципальной собственности, договоры купли-продажи объектов муниципальной собственности, реализованных в рассрочку (27 договоров), договоры социального и коммерческого найма жилых помещений, находящихся в собственности муниципального образования, проект Плана приватизации объектов муниципальной собственности Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год.

Планирование неналоговых доходов местного бюджета 2018 года в части прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) осуществлялось с учетом повышения арендной платы с 01 января 2018 года.

В 2018 году по данным администраторов доходов местного бюджета муниципального образования наблюдается снижение объема неналоговых доходов к оценке 2017 года на 1,4 % или 583,0 тыс. рублей (план 2018 года-42254,0 тыс. рублей, ожидаемое исполнение 2017 года – 42837,0 тыс. рублей). Темп роста неналоговых доходов 2018 года к фактическому исполнению 2016 года составит +2,3% или 951,9 тыс. рублей (факт 2016 года – 41302,1 тыс. рублей). В 2019 году неналоговые доходы по отношению к 2018 году запланированы со снижением на 25,1% или 10 589,8 тыс. рублей (план 2019 года - 31664,2 тыс. рублей), в 2020 году - со снижением по отношению к 2019 году на 12,8 % или на 4047,4 тыс. рублей (план 2020 года – 27616,8 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в 2018-2020гг. в общем объеме планируемых доходов занимают всего 0,1% или 162,3 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- субвенция на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения:

2018 год – 161,6 тыс. рублей;

2019 год - 161,6 тыс. рублей;

2020 год - 161,6 тыс. рублей.

- субвенция на осуществление областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности:

2018 год - 0,7 тыс. рублей;

2019 год - 0,7 тыс. рублей;

2020 год - 0,7 тыс. рублей.

**Характеристика проекта бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов по расходам**

Расходы бюджета в соответствии с требованиями статьи 87 Бюджетного кодекса РФ сформированы на основании реестра расходных обязательств Нижнеудинского муниципального образования.

Статьей 18 проекта решения о бюджете при исполнении местного бюджета предлагается установить приоритетные направления расходов:

1) заработная плата с начислениями во внебюджетные фонды;

2) расходы, связанные с предупреждением и ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования;

3) подготовка к отопительному сезону и реформирование жилищно-коммунального хозяйства;

1. исполнение нормативных публичных обязательств.

Статьей 19 проекта решения о бюджете предлагается установить, что в 2018 году и в плановом периоде 2019 и 2020 годов за счет средств местного бюджета предоставляются субсидии бюджетным учреждениям Нижнеудинского муниципального образования:

1) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

2) на иные цели, связанные с развитием материально-технической базы, проведением капитального и текущего ремонта, разработкой и экспертизой проектной документации, реализацией мероприятий в рамках целевых программ.

Постановлением администрации от 27.10.2015 №1474 утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями Нижнеудинского муниципального образования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания; постановлением от 16.03.2017 № 403 утвержден [Порядок](#P37) определения объема и условий предоставления из бюджета Нижнеудинского муниципального образования субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям Нижнеудинского муниципального образования.

Сравнительный анализ расходов местного бюджета по разделам в 2017-2020 годах представлен в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Ожидаемое исполнение 2017г. | Утверждено 2017г. | 2018г. | | | Проект 2018г. | Проект 2019г. |
| Проект | Отклон. | Темп роста к утв.плану 2017, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6=5-4 | 7 | 8 | 9 |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 63703,8 | 62935,2 | 58824,9 | -4110,3 | -6,5 | 51478,7 | 52908,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 650,0 | 650,0 | 400,0 | -250,0 | -38,5 | 319,0 | 319,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 66816,6 | 67003,0 | 22718,9 | -44284,1 | -66,1 | 23518,9 | 24018,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 121044,5 | 121533,8 | 31042,4 | -90491,4 | -74,5 | 33100,4 | 23070,4 |
| Образование | 0700 | 164,0 | 164,0 | 120,0 | -44,0 | -26,8 | 125,0 | 145,1 |
| Культура и кинематография | 0800 | 77632,0 | 77461,0 | 40514,6 | -36946,4 | -47,7 | 38115,5 | 37956,4 |
| Социальная политика | 1003 | 5079,1 | 5076,7 | 4202,2 | -874,5 | -17,2 | 4202,1 | 4202,1 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 10430,4 | 10852,7 | 8850,7 | -2002,0 | -18,4 | 8238,6 | 8247,0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 110,0 | 110,0 | 110,0 | 0,0 | 0,0 | 114,4 | 119,0 |
| Обслуживание государств. и муниципального долга | 1300 | 17,2 | 17,2 | 24,9 | 7,7 | 44,8 | 16,4 | 2,5 |
| Итого | х | 345647,6 | 345803,6 | 166808,6 | -178995,0 | -51,8 | 159229,0 | 150988,9 |

Проектом решения о бюджете предусматривается снижение расходов местного бюджета в 2018 году по сравнению с утвержденным решением о бюджете на 2017 год на 51,8% или на 178995,0 тыс. рублей (решением Думы о бюджете Нижнеудинского муниципального образования от 23.11.2017 №23 расходная часть бюджета на 2017 год утверждена в объеме 345803,6 тыс. рублей, на 2018год расходная часть местного бюджета предложена в объеме 166808,6 тыс. рублей). При этом следует отметить, что расходы местного бюджета на 2018 год запланированы за счет собственных средств, за исключением расходов на осуществление отдельных государственных полномочий за счет средств субвенции в размере 162,3 тыс. рублей; расходы 2017 года – за счет собственных средств и безвозмездных поступлений в объеме 164251,5 тыс. рублей.

В 2018 году снижение наблюдается по всем разделам бюджета за исключением раздела 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга», темп роста к утвержденному значению 2017 года составил 44,8% или 7,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом проектом решения о бюджете в целом по разделам предлагается утвердить бюджетные расходы с уменьшением в 2019 году на 7579,6 тыс. рублей или на 4,5% (план 2019г. – 159229,0 тыс.руб.); в 2020 году на 8240,1 тыс. рублей или на 5,2% (план 2020г. – 150988,9 тыс.руб.).

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».**

Распределение бюджетных ассигнований в период с 2017 по 2020 год по подразделам раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» представлены в следующей таблице.

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз Пз | Оценка 2017г. | 2018г. | | | Проект 2019г. | Темп роста к 2018,% | Проект 2020г. | Темп роста к 2019,% |
| Проект | Отклон. | Темп роста к оценке 2017г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | | **345647,6** | **166808,6** | **-178839,0** | **-51,7** | **159229,0** | **-4,5** | **150988,9** | **-5,2** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **63703,8** | **58824,9** | **-4878,9** | **-7,7** | **51478,7** | **-12,5** | **52908,5** | **2,8** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 1956,1 | 1785,7 | -170,4 | -8,7 | 1785,6 | 0,0 | 1785,7 | 0,0 |
| Функционирование высших исполнительных органов местных администраций | 0104 | 32855,5 | 31926,7 | -928,8 | -2,8 | 24956,8 | -21,8 | 26456,8 | 6,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансово-бюджетного надзора | 0106 | 1000,4 | 903,9 | -96,5 | -9,6 | 895,6 | -0,9 | 895,6 | 0,0 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 2374,0 | 0,0 | -2374,0 | -100,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Резервные фонды | 0111 | 0,0 | 300,0 | 300,0 | 100,0 | 300,0 | 0,0 | 300,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 25517,8 | 23908,6 | -1609,2 | -6,3 | 23540,7 | -1,5 | 23470,4 | -0,3 |

В разделе нашли отражения расходы на решение общегосударственных вопросов в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации". В рамках полномочий расходы объединены по пяти подразделам.

Проектом решения о бюджете по указанному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме:

* 2018 год – 58 824,9 тыс. рублей, снижение к оценке 2017 года на 7,7% (оценка 2017 года 63703,8 тыс. рублей);
* 2019 год – 51478,7 тыс. рублей, снижение к 2018 году 12,5%;
* 2020 год – 52908,5 тыс. рублей, темп роста к 2019 году +2,8 %.

Заработная плата работникам органов местного самоуправления, муниципальных учреждений по указанному разделу в 2018 году предусмотрена на 10 месяцев. Следует отметить, что принятый в октябре 2016 года Федеральный закон № 272-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам повышения ответственности работодателей за нарушения законодательства в части, касающейся оплаты труда» повысил степень ответственности за несвоевременную выплату заработной платы, путем внесения изменений в Кодекс об административной ответственности, в частности в статью 5.27. Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

**По подразделу 0102** раздела 0100 предусмотрены расходы на денежное содержание главы Нижнеудинского муниципального образования в 2018 году в сумме 1785,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 8,7% (оценка 2017г. – 1956,1 тыс. рублей); увеличение указанных расходов в 2019-2020гг. не предусмотрено. Денежное содержание формируется в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 №599-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц органов местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области», в соответствии с решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 17.12.2012 №51 «Об оплате главы Нижнеудинского муниципального образования» в редакции решения Думы от 22.12.2016 №55.

**По подразделу 0104** предусмотрено 31926,7 тыс. рублей на функционирование администрации Нижнеудинского муниципального образования, что ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 2,8% или на 928,8 тыс. рублей; в 2019 году объем бюджетных ассигнований предлагается со снижением на 21,8 % к проекту 2018 года, в 2020 году темп роста к 2019 году составит 6,0 % (план 2019 года 24956,8 тыс. рублей, план 2020 года – 26456,8 тыс. рублей).

**По подразделу 0106** на 2018 год предусмотрено 903,6 тыс. рублей на функционирование Контрольно-счетной палаты Нижнеудинского муниципального образования на основании Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 16.05.2012 в редакции решения Думы от 29.05.2014, в соответствии с Федеральным законом №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», что на 9,6 % ниже ожидаемого исполнения 2017 года; увеличение указанных расходов в 2019-2020гг. не предусмотрено.

**По подразделу 0111** в соответствии со статьей 65 Устава Нижнеудинского муниципального образования сформирован резервный фонд администрации муниципального образования в объеме 300,0 тыс. рублей, что составляет 0,2% от общего объема планируемых расходов местного бюджета в 2018г. В 2019 и 2020 годах объем резервного фонда запланирован на уровне 2018 года. Постановлением администрации от 25.11.2010 № 1127(в ред. от 11.12.2012) утверждено Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Нижнеудинского муниципального образования.

**По подразделу 0113** «Другие общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования на 2018 год запланированы в размере 23 908,6 тыс. рублей, что на 6,3% ниже ожидаемого исполнения 2017 года. В 2019 году расходы по подразделу 0113 предлагаются к утверждению со снижением по отношению к 2018 году на 1,5 %, в 2020 году по отношению к 2019 году на 0,3 процентных пункта.

В 2018 году по данному разделу включены расходы:

- на функционирование комитета по управлению имуществом администрации Нижнеудинского муниципального образования (целевая статья 0020400000) – 6225,4 тыс. рублей;

- на осуществление областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности (целевая статья 0020473150) - 0,7 тыс. рублей (средства областного бюджета);

- на функционирование централизованной службы по обслуживанию учреждений Нижнеудинского муниципального образования (целевая статья 0029900000) -15030,3 тыс. рублей;

- на проведение оценки недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности (подраздел 0113 целевая статья 0900200000) -1195,0 тыс. рублей;

- на выполнение других обязательств государства (целевая статья 0920300000) – 1387,2 тыс. рублей (обслуживание официального сайта Нижнеудинского муниципального образования, опубликование материалов Нижнеудинского муниципального образования в средствах массовой информации, расходы по чествованию праздничных и юбилейных дат организаций и физических лиц Нижнеудинского муниципального образования (награждение грамотами и благодарственными письмами, приветственными адресами, памятными подарками, изготовление и приобретение подарочной и сувенирной продукции));

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Повышение эффективности бюджетных расходов Нижнеудинского муниципального образования» на 2016-2020годы (целевая статья 7951900000)-70,0 тыс. рублей; Программа утверждена постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 27.08.2015 №1185.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина от 01.07.2013г. № 65н, а также с учетом исполняемых муниципальным образованием полномочий, по данному разделу отражены расходы на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону, а также другие мероприятия в данной области.

Таблица 6

Распределение бюджетных ассигнований с 2017 по 2020 годы

по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз Пз | Оценка 2017г. | 2018г. | | | Проект 2019г. | Темп роста к 2018,% | Проект 2020г. | Темп роста к 2019,% |
| Проект | Отклон. | Темп роста к оценке 2017г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | | **345647,6** | **166808,6** | **-178839,0** | **-51,7** | **159229,0** | **-4,5** | **150988,9** | **-5,2** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **650,0** | **400,0** | **-250,0** | **-38,5** | **319,0** | **-20,3** | **319,0** | **0,0** |
| Защита населения территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 550,0 | 300,0 | -250,0 | -45,5 | 219,0 | -27,0 | 219,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 | 0,0 |

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности запланированы на 2018 год в объеме 400, тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 38,5% или на 250,0 тыс. рублей (оценка 2017 года 650,0 тыс. рублей).

В 2018 году наибольший удельный вес в общем объеме планируемых расходов по указанному разделу занимают расходы **по подразделу 0309** «Защита населения территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 75,0% или 300,0 тыс. рублей; в период с 2019 по 2020 год запланировано по 219,0 тыс. рублей ежегодно.

**По подразделу 0314** «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в период с 2018 по 2020гг. предлагается ежегодно направлять 100,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности в Нижнеудинском муниципальном образовании в период 2018-2020годы». В 2018 году запланировано финансирование следующих мероприятий Программы:

- установка гидрантов - 50,0 тыс. рублей;

- ремонт оборудования водонапорных башен - 50,0 тыс. рублей.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

В указанном разделе отражаются расходы, связанные с руководством, управлением, оказанием услуг, а также представлением государственной поддержки в целях развития национальной экономики. В проекте решения о бюджете в рамках полномочий расходы объедены по трем подразделам.

Таблица 7

Распределение бюджетных ассигнований с 2017 по 2020 годы

по разделу 0400 «Национальная экономика»

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз Пз | Оценка 2017г. | 2018г. | | | Проект 2019г. | Темп роста к 2018,% | Проект 2020г. | Темп роста к 2019,% |
| Проект | Отклон. | Темп роста к оценке 2017г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | | **345647,6** | **166808,6** | **-178839,0** | **-51,7** | **159229,0** | **-4,5** | **150988,9** | **-5,2** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **66816,6** | **22718,9** | **-44097,7** | **-66,0** | **23518,9** | **3,5** | **24018,9** | **2,1** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 129,3 | 161,6 | 32,3 | 25,0 | 161,6 | 0,0 | 161,6 | 0,0 |
| Транспорт | 0408 | 27,1 | 0,0 | -27,1 | -100,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Дорожное хозяйство(дорожные фонды) | 0409 | 65410,2 | 21942,3 | -43467,9 | -66,5 | 22742,3 | 3,6 | 23442,3 | 3,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 1250,0 | 615,0 | -635,0 | -50,8 | 615,0 | 0,0 | 415,0 | -32,5 |

Проектом решения о бюджете по разделу 0400 предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 22718,9 тыс. рублей, что на 66,0% ниже ожидаемого исполнения 2017 года. В плановом периоде 2019 -2020гг. предусмотрено незначительное увеличение к предыдущим периодам +3,5% и +2,1% соответственно.

В период 2018-2020гг. наибольший удельный вес в общем объеме планируемых расходов по указанному разделу занимают расходы по **подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»**. Подраздел включает расходы:

- на предоставление субсидии муниципальному бюджетному учреждению «Коммунальник» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в области дорожного хозяйства в период 2018 -2020гг. в размере 7577,3 тыс. рублей ежегодно (целевая статья 3519900000);

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2025гг.» в 2018 году в размере 14 365,0 тыс. рублей(целевая статья 7954100000), в 2019 году -14965,0 тыс. рублей (темп роста к 2018 году +4,2%), в 2020 году – 15665,0 тыс. рублей (темп роста к 2019 году +4,7%); первоначально Программа утверждена постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 12.09.2016 № 1379 и согласно проекту Программы на момент составления настоящего Заключения предусматривает в 2018г. по данному подразделу реализацию следующих мероприятий: капитальный ремонт дорог (10200,0 тыс. рублей), ремонт автомобильных дорог и сооружений (2200,0 тыс. рублей), ремонт автомобильных дорог к садоводческим некоммерческим объединениям (800,0 тыс. рублей), проведение противопаводковых мероприятий (100,0 тыс. рублей), экспертиза проектной , сметной и иной документации (300,0 тыс. рублей), аренда земли (0,0006 тыс. рублей), нанесение дорожной разметки (300,0 тыс. рублей), обустройство и техническое переоснащение пешеходных переходов (360,0 тыс. рублей), приобретение дорожных знаков (100,0 тыс. рубле), приобретение материалов для проведения информационно-профилактических мероприятий (5,0 тыс. рублей).

**По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы»** (целевая статья 0020473110) предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения за счет средств областного бюджета. Ожидаемое исполнение по указанному виду расходов за 2017 год составляет 129,3 тыс. рублей. В 2018 году бюджетные ассигнования запланированы с увеличением к оценке 2017 года на 25,0% и предлагаются к утверждению в размере 161,6 тыс. рублей, в 2019 и 2020гг. - на уровне 2018 года.

**Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** включает расходы:

- на реализацию мероприятий в области строительства, архитектуры и градостроительства в размере: 2018 год - 500,0 тыс. рублей, 2019 год- 500,0 тыс. рублей, в 2020 году – 300,0 тыс. рублей; утверждено бюджетных ассигнований на 2017 год 1132,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг.» в сумме 65, 0 тыс. рублей ежегодно; Программой предусмотрена организация ярмарок, смотров-конкурсов предприятий потребительского рынка, конкурсов профессионального мастерства среди специалистов сферы потребительского рынка, праздничных мероприятий в честь профессиональных праздников.

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Нижнеудинского муниципального образования» на 2018,2019 и 2020 годы в размере 50,0 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Раздел состоит из трех подразделов и отражает расходы в области жилищного хозяйства, коммунального хозяйства и благоустройства территории. Бюджетные ассигнования по указанному разделу представлены в следующей таблице.

Таблица 8

Распределения бюджетных ассигнований по подразделам и целевым статьям

раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» с 2017 по 2020 год

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел Подраздел | Утверждено 2017г. | 2018г. | | | Проект 2019г. | Темп роста к 2018, % | Проект 2020г. | Темп роста к 2019, % |
| Проект | Отклон. | Темп роста к 2017г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | **х** | **345803,6** | **166808,6** | **-178839,0** | **-51,7** | **159229,0** | **-4,5** | **150988,9** | **-5,2** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **121533,8** | **31042,4** | **-90491,4** | **-74,5** | **33100,4** | **6,6** | **23070,4** | **-30,3** |
| **Жилищное хозяйство** | **0501** | **2235,9** | **1610,0** | **-625,9** | **-28,0** | **5510,0** | **242,2** | **2110,0** | **-61,7** |
| Оплата жилищных слуг по содержанию муниципального имущества | 0501 | 5,9 | 0,0 | -5,9 | -100,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Мероприятия в области жилищного хозяйства | 0501 | 100,0 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Муниципальная программа "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в Нижнеудинском муниципальном образовании на период до 2020г." | 0501 | 400,0 | 0,0 | -400,0 | -100,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Софинансирование за счет средств местного бюджета мероприятий, связанных с переселением граждан из ветхого и аварийного жилья | 0501 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 3400,0 | 100,0 | 0,0 | -100,0 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования" " | 0501 | 1730,0 | 1610,0 | -120,0 | -6,9 | 2110,0 | 31,1 | 2110,0 | 0,0 |
| **Коммунальное хозяйство** | **0502** | **95793,2** | **11382,0** | **-84411,2** | **-88,1** | **7782,0** | **-31,6** | **3682,0** | **-52,7** |
| Оплата услуг теплоснабжения по объектам муниципального имущества казны | 0502 | 64,6 | 0,0 | -64,6 | -100,0 | 0,0 | **-** | 0,0 | **-** |
| Муниципальное бюджетное учреждение "Коммунальник" (Субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)) | 0502 | 1816,1 | 1561,9 | -254,2 | -14,0 | 1561,9 | 0,0 | 1561,9 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования" " | 0502 | 0,0 | 20,0 | 20,0 | 100,0 | 20,0 | 0,0 | 20,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования" | 0502 | 93912,5 | 9800,1 | -84112,4 | -89,6 | 6200,1 | -36,7 | 2100,1 | -66,1 |
| **Благоустройство** | **0503** | **23504,7** | **18050,4** | **-5454,3** | **-23,2** | **19808,4** | **9,7** | **17278,4** | **-12,8** |
| Муниципальное бюджетное учреждение "Коммунальник" (Субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)) | 0503 | 9032,9 | 7372,4 | -1660,5 | -18,4 | 7372,4 | 0,0 | 7372,4 | 0,0 |
| Уличное освещение (потери электроэнергии) | 0503 | 2673,2 | 0,0 | -2673,2 | -100,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Мероприятия, связанные с проведением аварийно-восстановительных работ | 0503 | 72,7 | 0,0 | -72,7 | -100,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования | 0503 | 549,0 | 238,0 | -311,0 | -56,6 | 246,0 | 3,4 | 216,0 | -12,2 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022гг" | 0503 | 0,0 | 2300,0 | 2300,0 | 100,0 | 2500,0 | 8,7 | 2500,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Благоустройство и озеленение Нижнеудинского муниципального образования " | 0503 | 3866,5 | 2580,0 | -1286,5 | -33,3 | 3230,0 | 25,2 | 230,0 | -92,9 |
| Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования | 0503 | 7310,4 | 5560,0 | -1750,4 | -23,9 | 6460,0 | 16,2 | 6960,0 | 7,7 |

Анализ динамики расходов местного бюджета показал, что по сравнению с 2017 годом бюджетные ассигнования в 2018 году в целом по разделу снижены на 90 491,4 тыс. рублей или на 74,5%; в 2019 году темп роста к 2018 году +6,6%; в 2020 году наблюдается снижение по отношению к предыдущему году на 30,3%.

Проектом решения о бюджете наибольшую часть бюджетных ассигнований 58,1% или 18050,4 тыс. рублей по разделу 0500 в 2018 году предлагается направить на решение вопросов в области благоустройства территории муниципального образования - **подраздел 0503**, из них:

- 7372,4 тыс. рублей - субсидия муниципальному бюджетному учреждению «Коммунальник» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (целевая статья 3519900000);

- 238,0 тыс. рублей - реализация мероприятий ведомственной целевой программы городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг. (оформление муниципальным бюджетным учреждением «Коммунальник» мест празднования «Дня Победы», Нового года);

- 2300,0 тыс. рублей – реализация мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022гг.» (целевая статья 7951600000), в частности 2000,0 тыс. рублей планируется направить на благоустройство дворовых территорий, 300,0 тыс. рублей – на благоустройство общественных территорий (парков, скверов);

- 2580,0 тыс. рублей - реализация мероприятий муниципальной программы «Благоустройство и озеленение Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг.» (целевая статья 7951700000), из них 2500,0 тыс. рублей бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (строительство пешеходного моста), в 2019 году объем бюджетных инвестиций предлагается к утверждению в размере 3000,0 тыс. рублей;

- 5560,0 тыс. рублей - организация освещения на территории муниципального образования в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2025гг.» (целевая статья 7954100000), в том числе:

(тыс.руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование мероприятия** | **2018 год** |
| Приобретение электроэнергии | 3000,0 |
| Обслуживание светильников (уличное освещение) | 900,0 |
| Приобретение материалов для уличного освещения | 200,0 |
| Устройство опор | 300,0 |
| Устройство линии освещения | 600,0 |
| Восстановление поврежденных линий электроснабжения и освещения | 50,0 |
| Размещение светильников уличного освещения | 500,0 |
| Технологическое присоединение к электрическим сетям | 10,0 |
| **Итого** | **5560,0** |

В 2017 году на организацию освещения по подразделу 0503 утверждено бюджетных ассигнований в сумме 7310,4 тыс. рублей, что выше запланированного на 2018 год значения на 1750,4 тыс. рублей (план 2018г. – 5560,0 тыс. рублей); в 2019 году бюджетные ассигнования планируются в размере 6460,0 тыс. рублей, темп роста к 2018 году +16,2%; в 2020 году – 6960,0 тыс. рублей, темп роста к 2019 году +7,7%.

В 2019 году расходы в целом по подразделу 0503 «Благоустройство» запланированы с ростом к 2018 году на 9,7% или 1758,0 тыс. рублей и составят 19808,4 тыс. рублей. В 2020 году по отношению к 2019 году наблюдается снижение на 12,8% в основном за счет уменьшения объема бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы «Благоустройство и озеленение Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг.»

**Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»**

Проектом решения о бюджете на решение вопросов в области жилищного хозяйства в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования в 2018-2020гг.»(целевая статья 7951500000) предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в размере 1630,0 тыс. рублей, из них:

- 1000,0 тыс. рублей на оплату взносов специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Иркутской области»;

- 500,0 тыс. рублей на проведение текущего и капитального ремонта имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципальной собственности;

- 100,0 тыс. рублей на оплату услуг по разработке проектно-сметной документации, инженерное обследование;

- 10,0 тыс. рублей на оплату за содержание и ремонт помещения, находящиеся в казне Нижнеудинского муниципального образования.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию данной Программы по подразделу 0501 в 2019 году запланирован с увеличением к 2018 году на 31,1% и составит 2110, тыс. рублей, в 2020 году – на уровне 2019 года.

По указанному подразделу проектом решения о бюджете на решение вопросов в области жилищного хозяйства в 2019 году за счет средств местного бюджета предусмотрены расходы на софинансирование мероприятий, связанных с переселением граждан из ветхого и аварийного жилья в размере 3400,0 тыс. рублей

**Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»**

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в период с 2018 по 2020 годы запланировано:

- предоставление субсидии муниципальному бюджетному учреждению «Коммунальник» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в области коммунального хозяйства в размере 1561,9 тыс. рублей ежегодно с 2018 по 2020 год(целевая статья 3519900000);

- реализация мероприятий муниципальной программы «Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования в 2018-2020гг.»(целевая статья 7951500000), в частности, предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на оплату жилищно-коммунальных услуг за жилые и нежилые помещения, находящиеся в казне Нижнеудинского муниципального образования в период с 2018 по2020 год в размере 20,0 тыс. рублей ежегодно;

- реализация мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2020гг.» (целевая статья 7954200000); в 2018 году предусмотрено 9800,1 тыс. рублей, в том числе: 700,0 тыс. рублей на подготовку к отопительному сезону, 1600,0 тыс. рублей – строительство котельной, 3300,0 тыс. рублей – реконструкция водозаборных сооружений, 2000,0 тыс. рублей – устройство и ремонт объектов водоснабжения, 1300,0 тыс. рублей реконструкция объектов электроэнергетики, 700,0 тыс. рублей - капитальный ремонт объектов электроэнергетики, 100,0 тыс. рублей –экспертиза проектной, сметной и иной документации, 100,0 тыс. рублей – приобретение электроматериалов, 0,098 тыс. рублей – субаренда земельного участка для строительства трубопровода тепловой сети;

В целом по подразделу 0502 бюджетные ассигнования в 2018 году предлагаются к утверждению в объеме 11382,0 тыс. рублей (средства местного бюджета), ожидаемое исполнение 2017 года – 95763,2 тыс. рублей (средства областного и местного бюджетов).

В 2019 году расходы по подразделу 0502 предлагаются к утверждению со снижением к 2018 году на 3600,0 тыс. рублей или 31,6% (план 2019 года - 7782,0 тыс. рублей), план 2020 года -3682,0 тыс. рублей.

**Раздел 0700 «Образование»**

Расходы по разделу объедены в два подраздела.

Бюджетные ассигнования в размере 70,0 тыс. рублей в 2018 году на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации муниципальных служащих (с получением свидетельств, удостоверений государственного образца) предусмотрены проектом решения о бюджете по **подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»** целевая статья 7953900000 «Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2016-2018гг.»; в 2019-2020гг. реализация Программы приостановлена. По отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2017 год объем бюджетных средств на реализацию данной Программы в 2018 году запланирован с увеличением на 9,4% (оценка 2017г.- 64,0 тыс. рублей).

В 2018 году начинает действовать муниципальная программа «Молодежная политика Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг.», расходы на ее реализацию предусмотрены в **подразделе 0707 «Молодежная политика»** раздела 0700 «Образование»; в 2018 году на реализацию данной Программы планируется направить 50,0 тыс. рублей; в 2019 году -125,0 тыс. рублей, в 2020 - 145,1 тыс. рублей.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Раздел состоит из двух подразделов: по **подразделу 0801 «Культура»** отражены расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений культуры, по **подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** – расходы на реализацию ведомственных целевых программ, муниципальных программ Нижнеудинского муниципального образования.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам в период с 2017 по 2020 год представлено в следующей таблице.

Таблица10

Распределение бюджетных ассигнований с 2017по 2020 годы по подразделам,

раздела 0800 «Культура, кинематография»

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел Подраздел | Утверждено 2017г. | 2018г. | | | Проект 2019г. | Темп роста к 2018, % | Проект 2020г. | Темп роста к 2019, % |
| Проект | Отклон. | Темп роста к 2017г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | | **345803,6** | **166808,6** | **-178995,0** | **-51,8** | **159229,0** | **-4,5** | **150988,9** | **-5,2** |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **77461,0** | **40514,6** | **-36946,4** | **-47,70** | **38115,5** | **-5,9** | **37956,4** | **-0,4** |
| **Культура** | **0801** | **35671,9** | **36089,4** | **417,5** | **1,17** | **35957,2** | **-0,4** | **36018,9** | **0,2** |
| Обеспечение деятельности подведомственных учреждений | 0801 | 35671,9 | 36089,4 | 417,5 | 1,17 | 35957,2 | -0,4 | 36018,9 | 0,2 |
| **Другие вопросы в области культуры, кинематографии** | **0804** | **41789,1** | **4425,2** | **-37363,9** | **-89,41** | **2158,3** | **-51,2** | **1937,5** | **-10,2** |
| Ведомственная целевая программа "Читающий Нижнеудинск" | 0804 | 100,3 | 200,0 | 99,7 | 99,40 | 443,0 | 121,5 | 454,0 | **2,5** |
| Ведомственная целевая программа "Обеспечение противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования" | 0804 | 634,5 | 108,2 | -526,3 | -82,95 | 40,7 | -62,4 | 91,9 | 125,8 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования " | 0804 | 1757,7 | 1886,0 | 128,3 | 7,30 | 1328,0 | -29,6 | 1148,0 | -13,6 |
| Ведомственная целевая программа "Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования" | 0804 | 1627,6 | 500,0 | -1127,6 | -69,28 | 346,6 | -30,7 | 243,6 | -29,7 |
| Муниципальная программа "Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2018 годы" | 0804 | 37669,0 | 0,0 | -37669,0 | -100,00 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Ведомственная целевая программа подготовки к празднованию 370-летия города Нижнеудинска Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год | 0804 | 0 | 1731,0 | 1731,0 | 100,00 | 0,0 | -100,0 | 0 | - |

Анализ динамики расходов показывает, что планируемые бюджетные ассигнования по разделу 0800 в 2018 году по отношению к утвержденным объемам 2017 года меньше на 47,7% (план 2018 года – 40514,6 тыс. рублей, утверждено на 2017 год -77461,0 тыс. рублей). По отношению к 2018 году наблюдается снижение объема бюджетных ассигнований в 2019 году на 5,9% (план 2019 года – 38115,5 тыс. рублей); в 2020 году по отношению к 2019 году запланировано снижение на 0,4 процентных пункта (план 2020 года – 37 956,4 тыс.рублей).

**По подразделу 0801 «Культура»** предлагаются к утверждению расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений культуры; в 2018 году предусмотрено бюджетных ассигнований по данному подразделу в сумме 36089,4 тыс. рублей, в том числе:

- 20222,6 тыс. рублей (целевая статья 4409900000)- обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Культурно- досуговое объединение»;

- 5855,7 тыс. рублей (целевая статья 4419900000)- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Музейно - культурный центр»;

- 10011,1 тыс. рублей (целевая статья 4429900000)- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система».

В 2019 году бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности подведомственных учреждений культуры по сравнению с 2018 годом запланированы с незначительным снижением на 0,4 процентных пункта (план 2019 года - 35957,2 тыс. рублей), в 2020 году запланировано увеличение объема бюджетных ассигнований к предыдущему году на 0,2 процентных пункт (план 2020 года - 36018,9 тыс. рублей).

Обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурно-досуговое объединение» осуществляется в форме предоставления субсидий на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). В соответствии с требованиями статьи 69.2. Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации от 27.10.2015 №1474 утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями Нижнеудинского муниципального образования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Финансовое обеспечение деятельности казенных учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования осуществляется за счет средств местного бюджета на основании бюджетной сметы (статья 161 Бюджетного кодекса РФ).

Заработная плата работникам муниципальных учреждений Нижнеудинсого муниципального образования запланирована на 10 месяцев 2018 года. Во исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012№597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в 2018 году планируется доведение средней заработной платы работников учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования до 28,0 тыс. рублей при утвержденном Планом мероприятий (дорожной картой) Нижнеудинского муниципального образования размере 31,2 тыс. рублей.

**По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** в период с 2018 по 2020гг. предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий пяти ведомственных целевых программ и одной муниципальной программы.

На реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Читающий Нижнеудинск» (целевая статья 7950300000) в период с 2018 по 2020 год предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 1097,0 тыс. рублей на финансирование следующих мероприятий:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| Комплектование библиотечного фонда новыми книжными изданиями, тыс. рублей | 0,0 | 215,0 | 220,0 |
| Комплектование библиотечного фонда периодическими изданиями, тыс. рублей | 200,0 | 215,0 | 220,0 |
| Комплектование библиотечного фонда изданиями на цифровых носителях, тыс. рублей | 0,0 | 13,0 | 14,0 |
| **Итого** | 200,0 | 443,0 | 454,0 |

В 2018 году по отношению к утвержденным показателям 2017 года объем бюджетных ассигнований по указанной Программе предусмотрен с увеличением на 99,4% или 99,7 тыс. рублей (утверждено на 2017 год – 100,3 тыс. рублей). В 2019 году темп роста по отношению к 2018 году составит 121,5% или 243,0 тыс. рублей; в 2020 году объем финансирования запланирован с ростом к 2019 году на 2,5% или 11,0 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий программы «Обеспечение противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования» (целевая статья 7950200000), предусмотрено бюджетных ассигнований в период с 2018 по 2020 год в сумме 240,8 тыс. рублей, в том числе: 2018 год – 108,2 тыс. рублей со снижением к утвержденным расходам 2017 года на 83,0% или на 526,3 тыс. рублей (утверждено на 2017 год 634,5 тыс. рублей); 2019 год – 40,7 тыс. рублей со снижением к плану 2018 года на 62,4% или 67,5 тыс. рублей; 2020 год – 91,9 тыс. рублей, темп роста к 2019 году - 125,8% .

В рамках указанной Программы планируется осуществление следующих мероприятий: приобретение и техническое обслуживание огнетушителей (2018-2020гг. – 91,1 тыс. рублей), обучение работников требованиям охраны труда (2018,2019гг.- 42,0 тыс. рублей), огнезащитная обработка помещений (2018,2020гг.- 42,7 тыс. рублей), в 2018 году - установка прибора для выведения сигнала на центральный пункт (35,0 тыс. рублей, ответственный исполнитель МБУ «Культурно-досуговое объединение»), в 2020 году - замер сопротивления электропроводки в помещениях МКУК «Музейно-культурный центр» по ул.Октябрьская 40, здание по ул.Ленина 27, - 30,0 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий программы «Городские массовые мероприятия Нижнеудинского муниципального образования» (целевая статья 7950700000) в 2018 году предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 1866,0 тыс. рублей, что на 128,3 тыс. рублей больше утвержденного объема расходов 2017 года (утверждено на 2017г.-1757,7 тыс. рублей), в 2019 году запланировано 1328,0 тыс. рублей со снижением к 2018 году на 29,6% или 558,0 тыс. рублей, в 2020 году – 1148,0,0 тыс. рублей со снижением к 2019 году на 13,6% или 180,0тыс. рублей. В перечень мероприятий Программы на 2018 год включено 28 общегородских мероприятия.

На ремонт выставочного зала и кабинета в здании МКУК «Музейно-культурный центр» по ул. Октябрьская, 40, на замену окон в Центральной детской библиотеке и в Центральной городской библиотеке, на ремонт памятника, на ремонт гаража МБУ «Культурно-досуговое объединение», на текущий ремонт здания музея по ул. Ленина 27, на ремонт крыльца, установку пандуса в Центральной детской библиотеке по Ленина, 25 в рамках реализации ведомственной целевой программы «Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2020гг.» (целевая статья 7950400000) предусмотрено на 2018-2020гг. 1090,2 тыс. рублей, из них: в 2018 году - 500,0 тыс. рублей, что ниже утвержденного объема бюджетных ассигнований на 2017 год по указанной Программе на 69,3% или 1127,6 тыс. рублей (утверждено на 2017 год – 1627,6 тыс. рублей); в 2019 году запланировано снижение объема бюджетных ассигнований к 2018 году на 30,7% (план 2019 года - 346,6 тыс. рублей); в 2020 году по отношению к 2019 году запланировано снижение на 29,7% (план 2020 года - 243,6 тыс. рублей).

На реализацию ведомственной целевой программы подготовки к празднованию 370-летия города Нижнеудинска Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год проектом решения о бюджете запланировано 1731,0 тыс. рублей.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Раздел состоит из двух подразделов, в которых отражены расходы на пенсионное обеспечение, социальное обеспечение населения.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам раздела 1000 «Социальная политика» в период с 2017 по 2020 год представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз Пз | Утверждено 2017 | 2018г. | | | Проект 2019г. | Темп роста к 2018,% | Проект 2020г. | Темп роста к 2019,% |
| Проект | Отклон. | Темп роста к оценке 2017г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего, тыс. руб. из них:** | | **345803,6** | **166808,6** | **-178995,0** | **-51,8** | **159229,0** | **-4,5** | **150988,9** | **-5,2** |
| **Социальная политика** | **1000** | **5076,7** | **4202,2** | **-874,5** | **-17,2** | **4202,1** | **0,0** | **4202,1** | **0,0** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 3897,6 | 3559,2 | -338,4 | -8,7 | 3559,2 | 0,0 | 3559,2 | 0,0 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 1179,1 | 643,0 | -536,1 | -45,5 | 642,9 | 0,0 | 642,9 | 0,0 |
| В том числе: Социальная помощь | 1003 | 191,2 | 193,0 | 1,8 | 0,9 | 192,9 | -0,1 | 192,9 | 0,0 |
| Софинансирование расходов на мероприятия подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей " | 1003 | 987,9 | 450,0 | -537,9 | -54,4 | 450 | 0,0 | 450 | 0,0 |

Проектом решения о бюджете на 2018 год по данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4202,2 тыс. рублей по двум подразделам: **1001 «Пенсионное обеспечение»** - 3559,2 тыс. рублей; **1003 «Социальное обеспечение населения»** - 643,0 тыс. рублей.

Данные расходы сформированы на основании Положения о муниципальной службе в Нижнеудинском муниципальном образовании, утвержденном решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 21.02.2008 №7 (в редакции от 19.06.2017), Положения о назначении, перерасчете, индексации и выплате пенсий за выслугу лет муниципальным служащим Нижнеудинского муниципального образования, утвержденном постановлением администрации от 27.02.2015 №199, решения Думы Нижнеудинского муниципального образования от 24.03.2006 № 20 «О поощрениях и почетных званиях на территории Нижнеудинского муниципального образования» (в редакции постановлений от 17.12.2012 №49, от 18.12.2014 №51) , постановления администрации от 21.09.2017 №1470 «Об утверждении сметы затрат на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», с учетом реализации муниципальных программ.

По сравнению с утвержденными показателями 2017 года наблюдается снижение суммы планируемых бюджетных ассигнований по разделу в 2018 году на 17,2% (утверждено на 2017 год - 5076,7 тыс. рублей, план 2018 года – 4202,2 тыс. рублей). В 2019, 2020гг. бюджетные ассигнования запланированы на уровне 2018 года.

Расчет бюджетных ассигнований запланированных в 2018-2020гг. на пенсионное обеспечение (доплата к пенсиям муниципальных служащих) (подраздел 1001 целевая статья 4910100000) произведен исходя из численности пенсионеров, получающих доплату (32 человека), а также с учетом муниципальных служащих, достигнувших пенсионного возраста в период с 2018 по 2020гг.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год за счет собственных доходов местного бюджета в сумме 643,0 тыс. рублей, в том числе:

- 193,0 тыс. рублей - исполнение публичных нормативных обязательств по выплате почетным гражданам города Нижнеудинска ежемесячных социальных выплат, единовременной выплаты ко дню города и по оказанию содействия в организации похорон; расчет социальных выплат произведен исходя из численности лиц, получающих указанные выплаты в количестве 9 человек, размера ежемесячной выплаты в сумме 1150,00 руб. и размера единовременной выплаты к празднованию «Дня города» в сумме 3450,00 руб.;

- 450,0 тыс. рублей - реализация мероприятий муниципальной программы «Молодым семьям - доступное жилье», Программа утверждена постановлением администрации от 01.12.2009 № 837 на период 2010-2020гг.

На 2019 и 2020 год бюджетные ассигнования на предоставление социальной помощи по подразделу 1003 запланированы на уровне 2018 года.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

Раздел состоит из двух подразделов:1101 «Физическая культура» и 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта».

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам раздела 1100 в период с 2017 по 2020 год представлено в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз Пз | Утвержд. 2017г. | 2018г. | | | Проект 2019г. | Темп роста к 2018,% | Проект 2020г. | Темп роста к 2019,% |
| Проект | Отклон. | Темп роста к оценке 2017г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7,0 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | | **345803,6** | **166808,6** | **-178995,0** | **-51,8** | **159229,0** | **-4,5** | **150988,9** | **-5,2** |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **10852,6** | **8850,7** | **-2001,9** | **-18,4** | **8238,6** | **-6,9** | **8247,0** | **0,1** |
| Физкультурно-оздоровительный комплекс "Труд" | 1101 | 4066,1 | 8345,7 | 4279,6 | 105,3 | 7802,6 | -6,5 | 7802,6 | 0,0 |
| Другие вопросы в области физической культуры | 1105 | 6786,5 | 505,0 | -6281,5 | -92,6 | 436,0 | -13,7 | 444,4 | 1,9 |
| в том числе: Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности объектов физической культуры НМО на 2018-2020гг. | 1105 | 0,0 | 25,0 | 25,0 | 100,0 | 6,0 | -76,0 | 14,4 | 140,0 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в НМО на 2014-2020 годы" | 1105 | 6786,5 | 480,0 | -6306,5 | -92,9 | 430,0 | -10,4 | 430 | 0,0 |

**Подраздел 1101 «Физическая культура»** включает в себя расходы на функционирование муниципального казенного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Труд». Проектом решения о бюджете в 2018 году по указанному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 8 345,7 тыс. рублей, утверждено на 2017 год - 4 066,1 тыс. рублей, увеличение к утвержденному значению 2017 года составит 105,3% или 4 279,6 тыс. рублей. МКУ «ФОК «Труд» осуществляет свою деятельность с августа 2017 года. В 2019 году запланировано снижение объема бюджетных ассигнований по указанному подразделу по отношению к 2018 году на 6,5 % или 543,1 тыс. рублей; план 2020 года предлагается утвердить на уровне 2019 года.

По подразделу 1105 **«Другие вопросы в области физической культуры и спорта»** в период с 2018 по 2020 год предусмотрены бюджетные ассигновании в размере 1385,4 тыс. рублей на реализацию ведомственной целевой программы обеспечения противопожарной безопасности объектов физической культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг., а также на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2014-2020 годы», в т.ч. по годам: 2018 год – 505,0 тыс. рублей; 2019 год – 436,0 тыс. рублей; 2020 год – 444,4 тыс. рублей.

В рамках ведомственной целевой программы обеспечения противопожарной безопасности объектов физической культуры, утвержденной постановлением администрации от 27.09.2017 №1488, планируется приобретение порошковых огнетушителей для МКУ «ФОК «Труд», наглядной агитации, знаков по противопожарной безопасности, установка прибора для выведения сигнала на центральный пункт, а также обучение трех работников МКУ «ФОК «Труд» требованиям охраны труда. Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию указанных мероприятий запланирован в 2018 году в размере 25,0 тыс. рублей, в 2019 году - 6,0 тыс. рублей, в 2020 году – 14,4 тыс. рублей.

В рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2014-2020 годы» в 2018 году запланировано финансирование следующих мероприятий:

- проведение зимних и летних чемпионатов города, различных городских турниров и соревнований, спортивно-массовых соревнований к праздничным датам и по микрорайонам города, оплата судей – 380,0 тыс. рублей;

- текущий ремонт многофункциональных спортивных площадок –100,0 тыс. рублей.

В 2019 году на реализацию указанных мероприятий Программы предусмотрено 430,0 тыс. рублей или на 10,4% ниже запланированных показателей 2018 года; на 2020 год объем бюджетных ассигнований предлагается утвердить на уровне плана 2019 года.

В 2017 году на реализацию мероприятий Программы было утверждено бюджетных ассигнований в сумме 6 786,5 тыс. рублей, из них 5 767,7 тыс. рублей или 85,0% – средства областного бюджета на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса.

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

Раздел состоит из одного подраздела 1202 «Периодическая печать и издательства» По данному подразделу на поддержку печатного средства массовой информации «Вестник Нижнеудинского муниципального образования», учрежденного решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 17 февраля 2006 г. №01, согласно п.7 ч.1 ст.17 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 31,54 Устава Нижнеудинского муниципального образования, предусмотрено бюджетное финансирование:

- в 2018 году – 110,0,0 тыс. рублей (на уровне ожидаемого исполнения 2017 года);

- в 2019 году – 114,4 тыс. рублей, темп роста к 2018 году +4,0%;

- в 2020 году – 119,0 тыс. рублей, темп роста к 2019году +4,0%.

**Раздел 1300**

**«Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Объем заимствований Нижнеудинскиго муниципального образования в 2017 году составил 25 млн. рублей (Договор о предоставлении бюджетного кредита от 25.04.2017 №3 сроком до 3-х лет).

Порядок ведения муниципальной долговой книги Нижнеудинского муниципального образования утвержден постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 11 июня 2009 года № 362 (в ред. от 05.12.2012г.).

Проектом решения о бюджете по подразделу 1301 на обслуживание муниципального долга в 2018 году предусмотрено 24,9 тыс. рублей, в 2019 году – 16,4 тыс. рублей, в 2020 году - 2,5 тыс. рублей.

**Дефицит бюджета**

**Нижнеудинского муниципального образования**

Статьей 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристика бюджета Нижнеудинского муниципального образования, в том числе дефицит местного бюджета:

- на 2018 год в сумме 11754,9 тыс. рублей или 7,6 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- на 2019 год в сумме 14519,8 тыс.рублей или 9,8% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- на 2020 год в сумме 14186,7 тыс. рублей или 9,8 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Размер дефицита местного бюджета в 2018,2019,2020гг. соответствует требованиям части 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

**Целевые программы**

**Нижнеудинского муниципального образования**

Постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования № 1096 от 27 сентября 2013 года утверждено Положение о разработке муниципальных программ Нижнеудинского муниципального образования и их формирование и реализация. Постановлением администрации от 09 февраля 2010 года № 128 утверждено Положение о порядке разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ Нижнеудинского муниципального образования.

Проектом решения о бюджете Нижнеудинского муниципального образования предусмотрено финансирование 19 целевых программ Нижнеудинского муниципального образования.

Доля запланированных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Программ в общем объеме расходов местного бюджета составляет:

- в 2018 году -27,25% или 42 258,3 тыс. рублей; от объема собственных доходов 2018 года – 27,28%;

- в 2019 году – 28,76% или 42785,4 тыс. рублей; от объема собственных доходов 2019 года – 28,79%;

- в 2020 году – 22,98% или 33263,1 тыс. рублей; от объема собственных доходов 2020 года – 23,01%.

**Основные выводы и предложения**

1. Проект решения о бюджете и материалы, представленные с ним, представлены в полном объеме, в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ.

2. Бюджет Нижнеудинского муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов построен с учетом планируемых доходов.

3. Принятый в октябре 2016 года Федеральный закон № 272-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам повышения ответственности работодателей за нарушения законодательства в части, касающейся оплаты труда» повысил степень ответственности за несвоевременную выплату заработной платы, путем внесения изменений в Кодекс об административной ответственности, в частности в статью 5.27. Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права. Следует отметить, что заработная плата работникам органов местного самоуправления, муниципальных учреждений Нижнеудинсого муниципального образования запланирована на 10 месяцев 2018 года.

4. Во исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2012№597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в 2018 году планируется доведение средней заработной платы работников учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования до 28,0 тыс. рублей при утвержденном Планом мероприятий (дорожной картой) Нижнеудинского муниципального образования размере 31,2 тыс. рублей.

5. В целом, представленный проект решения о бюджете, соответствует основным положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и может быть рекомендован для рассмотрения Думой Нижнеудинского муниципального образования.

Председатель Е. И. Самохина