**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 2019год и плановый период 20120 и 2021 годов»

28 ноября 2018 года № 01-10/17

**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 2019 год и плановый период 20120 и 2021 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 15.02.2018), 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 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

**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 15 по 28 ноября 2018 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
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 2019 год и на период до 2021 года;
4. прогноз основных характеристик местного бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета);
5. пояснительная записка к проекту бюджета Нижнеудинского муниципального на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
6. верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
7. оценка ожидаемого исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 2018 год;
8. паспорта (проекты паспортов) муниципальных и ведомственных программ;
9. реестр источников доходов местного бюджета.

Постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 28.08.2018 №1260 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, где сформулированы основные цели и задачи бюджетной и налоговой политики, пути повышения эффективности в области формирования доходов бюджета Нижнеудинского муниципального образования в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов, пути повышения эффективности в области планирования и исполнения расходов местного бюджета.

Приоритетными для предоставления инвестиций в 2019-2021 годах остаются объекты, имеющие высокую социальную значимость:

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

- обеспечение населения муниципального образования качественной питьевой водой;

- модернизация объектов ЖКХ;

- подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства к отопительному сезону;

- строительство пешеходного моста через реку Застрянка;

- строительство котельной в заречной части города;

- реконструкция объектов электроэнергетики;

- капитальный ремонт дорог.

В соответствии с требованиями ст.173 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 16.11.2018 №1741 утвержден прогноз социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год и на период до 2021 года.

Проектом решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга, представляющий собой расчетный показатель:

– по состоянию на 01 января 2020 года – 30 018,9 тыс. рублей;

– по состоянию на 01 января 2021 года – 44 037,9 тыс. рублей;

– по состоянию на 01 января 2022 года – 59 005,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга установлен в размере:

– на 2019 год – 70 000, тыс. рублей;

– на 2020 год – 70 000,0 тыс. рублей;

– на 2021 год – 70 000,0 тыс. рублей.

Установленный размер предельного объема муниципального долга соответствует требованиям части 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 13 проекта решения о бюджете утверждена программа муниципальных заимствований Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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.

**Анализ параметров прогноза социально-экономического развития**

**Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год и на период до 2021 года**

Прогноз социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год и на период до 2021 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 очередной финансовый год и плановый период, 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 2019 год и на период до 2021 года разработан на вариантной основе (вариант 1 (базовый)).

Таблица 1

Сравнительный анализ прогноза социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год и на период до 2021 года и фактического исполнения 2017 года, ожидаемого исполнения 2018 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Факт 2017 г. | Оценка 2018 г. | Прогноз 2019 г. | Темп роста (%) к 2018г. | Прогноз 2020 г. | Темп роста, % | Прогноз 2021г. | Темп роста, % |
| Выручка от реализации продукции, работ и услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций, всего | млн. руб. | 2800,04 | 2740,88 | 2992,58 | 9,18 | 3073,99 | 2,72 | 3193,72 | 3,89 |
| Продолжение | | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Факт 2017 г. | Оценка 2018 г. | Прогноз 2019 г. | Темп роста (%) к 2018г. | Прогноз 2020 г. | Темп роста, % | Прогноз 2021г. | Темп роста, % |
| в том числе: выручка от реализации продукции, работ и услуг (в действующих ценах) предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий) | млн. руб. | 1162,60 | 1136,86 | 1184,61 | 4,20 | 1226,07 | 3,50 | 1275,11 | 4,00 |
| Число действующих малых предприятий, всего (с учетом микропредприятий) | ед. | 81,00 | 76,00 | 77,00 | 1,32 | 78,00 | 1,30 | 79,00 | 1,28 |
| Прибыль предприятий (с учетом предприятий малого бизнеса) | млн. руб. | 104,03 | 84,03 | 86,94 | 3,46 | 87,61 | 0,77 | 90,63 | 3,45 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами | млн. руб. | 896,60 | 916,90 | 953,60 | 4,00 | 963,00 | 0,99 | 972,70 | 1,01 |
| Индекс промышленного производства | % | 91,50 | 102,30 | 104,00 | х | 100,10 | х | 101,00 | х |
| Ввод в действие жилых домов | кв.м. | 943,10 | 3000,00 | 3000,00 | 0,00 | 3000,00 | 0,00 | 3000,00 | 0,00 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников по полному кругу организаций | млн. руб. | 352,53 | 11,85 | 11,98 | 1,10 | 12,11 | 1,09 | 12,24 | 1,07 |
| Численность постоянного населения | тыс. чел. | 33,95 | 33,92 | 33,88 | -0,12 | 33,85 | -0,09 | 33,85 | 0,00 |
| Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций, всего | тыс. чел. | 11,52 | 11,59 | 11,55 | -0,35 | 11,54 | -0,09 | 11,55 | 0,09 |
| Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) | % | 1,10 | 1,10 | 1,10 | 0,00 | 1,10 | 0,00 | 1,10 | 0,00 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций, всего | руб. | 35880,00 | 36962,00 | 38074,00 | 3,01 | 39222,00 | 3,02 | 40744,00 | 3,88 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата работников малых предприятий (с учетом микропредприятий) | руб. | 117293,00 | 18849,00 | 19811,00 | 5,10 | 20841,00 | 5,20 | 22175,00 | 6,40 |
| Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций, всего | млн. руб. | 4957,87 | 5018,06 | 5275,12 | 5,12 | 5431,71 | 2,97 | 5644,92 | 3,93 |
| Продолжение | | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Факт 2017 г. | Оценка 2018 г. | Прогноз 2019 г. | Темп роста (%) к 2018г. | Прогноз 2020 г. | Темп роста, % | Прогноз 2021г. | Темп роста, % |
| в том числе фонд начисленной заработной платы работников малых предприятий (с учетом микропредприятий) | млн. руб. | 176,39 | 178,03 | 187,11 | 5,10 | 196,84 | 5,20 | 209,43 | 6,40 |
| Выплаты социального характера | млн.руб. | 81,13 | 88,43 | 92,94 | 5,10 | 97,77 | 5,20 | 104,03 | 6,40 |
| Доходный потенциал (объем налогов, формируемых на территории), всего | млн.руб. | 117,69 | 112,64 | 117,47 | 4,29 | 122,51 | 4,29 | 127,77 | 4,29 |
| из них: 1. Налог на доходы физических лиц | млн. руб. | 64,45 | 65,15 | 67,00 | 2,84 | 67,00 | 0,00 | 67,00 | 0,00 |
| 2.Налоги на имущество : | млн. руб. | 37,31 | 32,05 | 34,53 | 7,74 | 34,53 | 0,00 | 34,53 | 0,00 |
| - Налог на имущество физических лиц | млн. руб. | 13,35 | 10,29 | 10,89 | 5,83 | 10,89 | 0,00 | 10,89 | 0,00 |
| - Земельный налог | млн. руб. | 23,96 | 21,76 | 23,64 | 8,64 | 23,64 | 0,00 | 23,64 | 0,00 |

Согласно Прогнозу социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год и плановый период до 2021 года наблюдается незначительный темп роста показателей 2019 года к оценке 2018 года.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций планируется в 2019 году в сумме 2992,58 млн. рублей, т.е. выше ожидаемого уровня 2018 года на 9,18%, фактического исполнения 2017 года на 6,9%. По отношению к 2019 году прирост выручки в 2020 году составит 2,72%, в 2021 году по отношению к 2020 году – 3,89% (факт 2017 года – 2800,04 млн. рублей, оценка 2018 года – 2740,88 млн. рублей, прогноз 2020 года – 3073,99 млн. рублей, 2021 года – 3193,72 млн. рублей).

Из общего объема выручки выручка от реализации продукции, работ и услуг (в действующих ценах) предприятий малого бизнеса планируется в 2019 году в сумме 1184,61 млн. рублей с ростом к оценке 2018 года на 4,2%, к фактическому исполнению 2017 года на 1,9% (факт 2017 года –1162,6 млн.руб., оценка 2018 года –1136,86 млн. рублей).

Число действующих малых предприятий (с учетом микропредприятий) в 2019 году планируется с увеличением к оценке 2018 года на 1единицу и составит 77 предприятий; в 2020,2021гг. – 78 и 79 предприятий соответственно.

Прибыль предприятий муниципального образования с учетом предприятий малого бизнеса планируется в 2019 году в сумме 86,9 млн.рублей с ростом к оценке 2018 года на 3,46 %, в 2020 году по отношению к 2019 году с ростом на 0,77 процентных пункта, в 2021 году – на 3,45% (оценка 2018 года – 84,03млн. рублей, прогноз 2020 года –87,61 млн. рублей, прогноз 2021 года – 90,63 млн. рублей); по сравнению с фактом 2017 года в 2019 году значение показателя ниже на 16,6% или на 17,09млн.рублей (факт 2017 года – 104,03млн. рублей).

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в 2019 году прогнозируется в размере 953,6 тыс. рублей, что выше фактического исполнения 2017 года на 6,4%, оценки 2018 года на 4,0%, в 2020,2021гг. указанный показатель запланирован с незначительным увеличением на 0,99 процентных пункта и 1,01% соответственно (факт 2017 года – 896,60 млн. рублей, оценка 2018 года – 916,90 млн. рублей, прогноз 2020 года – 963,0 млн. рублей, прогноз 2021года – 972,70 млн. рублей).

Индекс промышленного производства в 2019 году планируется в размере 104,0%, что выше значения 2018 года на 1,7% (оценка 2018г. –102,3%); в 2020 показатель прогнозируется с незначительным снижением по отношению к 2019 году – 100,1%, в 2021 году с незначительным ростом к предыдущему году – 101,0. В сравнении с фактом 2017 года значение показателя в 2019 году увеличилось на 12,5% (факт 2017 года – 91,5%).

Основным направлением решения вопросов жилищной политики на территории муниципального образования остается индивидуальное жилищное строительство, темпы которого значительно снизились в последние годы, так в 2016 году введено в эксплуатацию 5406,6 кв.м. жилья, в 2017 году только 943,106 кв.м., в 2018 году ожидается увеличение до 3000 кв.м. жилья. В 2019 -2021гг. предполагается, что ввод в действие жилых домов останется на уровне оценки 2018 года ежегодно.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников по полному кругу организаций в 2019 году ожидается в размере 11,98 млн. руб., что ниже уровня 2017 года на 340,5 млн.рублей; темп роста к оценке 2018 года составит 1,1% (оценка 2018 г. – 11,85 млн. рублей). В плановом периоде 2020-2021 годов ожидается незначительный темп роста показателя 1,09% и 1,07% соответственно.

В 2019 году по данным Центрального статистического управления численность постоянного населения Нижнеудинского муниципального образования составит 33,88 тыс. человек, в плановом периоде 2020-2021 гг. запланировано незначительное снижение до 33,85 тыс. человек.

Среднесписочная численность работающего населения Нижнеудинского муниципального образования планируется в 2019 году в количестве 11,55 тыс. человек, что на 0,35 процентных пункта ниже оценки 2018 года; на первом году планового периода запланировано незначительное снижение до 11,54 тыс. человек, на втором году прогнозируется восстановление численности до уровня 2019 года.

По данным Центра занятости населения уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) в 2019 году и плановом периоде 2020-2021годов планируется на уровне 2017 года и оценки 2018 года – 1,1 %.

Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций на 1 работника планируется в 2019 году с ростом по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года на 3,01% и составит 38074,00 рублей, в 2020 году запланировано увеличение до 39222,00 рублей, в 2021году – до 40744,0 рублей. По итогам 2017 года, среднемесячная заработная плата составляла 35880,00тыс. рублей.

Среднемесячная начисленная заработная плата работников малых предприятий планируется в 2019 году в размере 19811,00 рублей, что на 5,1% выше оценки 2018 года, в плановый период 2020-2021гг. прогнозируется увеличение до 22175,00рублей. Прогнозируемый фонд оплаты труда составил в 2019 году 5275,12 млн. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2018 года на 5,12%, фактического исполнения 2017 года на 6,4%. В 2020 и 2021 годах темп роста составит от 2,97% до 3,93% (факт 2017 года - 4957,87 млн.рублей, оценка 2018 года - 5018,06 млн. рублей, прогноз 2020 года- 5431,71 млн.рублей, прогноз 2021 года – 5644,92 млн.рублей).

Доходный потенциал Нижнеудинского муниципального образования

представлен тремя видами налогов: налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц и земельный налог. В 2019 году объем поступлений от указанных налогов по отношению к оценке 2018 года запланированы с ростом на 4,29% и составит 117,47 млн. рублей. Вплановом периоде 2020-2021гг. доходный потенциал прогнозируется на уровне 2019 года.

**Общая характеристика проекта бюджета Нижнеудинского**

**муниципального образования на 2019 год и плановый период**

**2020 и 2021 годов по доходам**

Динамика основных параметров бюджета Нижнеудинского муниципального образования в 2016-2020 годах представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основные параметры бюджета | Факт 2016 г. | Факт 2017г. | Оценка 2018г. | Проект 2019г. | Темп роста к факту 2017г.,% | Темп роста к оценке 2018г.,% | Проект 2020г. | Проект 2021 г. |
| Доходы, всего | 305362,0 | 303880,5 | 388241,2 | 179747,6 | -40,85 | -53,70 | 155096,0 | 152271,0 |
| в том числе: налоговые и неналоговые доходы, тыс. руб. | 152661,0 | 160580,0 | 160727,8 | 153108,1 | -4,65 | -4,74 | 154927,1 | 152102,1 |
| безвозмездные поступления, тыс. руб. | 152701,0 | 143300,5 | 227513,4 | 26639,5 | -81,41 | -88,29 | 168,9 | 168,9 |
| Расходы, тыс.руб. | 300074,0 | 302494,5 | 422637,6 | 193766,5 | -35,94 | -54,15 | 169115,0 | 167238,1 |
| Дифицит (-)/ профицит(+), тыс. руб. | 5288,0 | 1386,0 | -34396,4 | -14018,9 | х | х | -14019,0 | -14967,1 |
| Размер дефицита, % | х | х | х | 9,2 | х | х | 9,0 | 9,8 |

Статьей 1проекта решения о бюджете предлагается утвердить общий объем доходов местного бюджета на 2019 год в сумме 179747,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 26639,5 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год предлагается утвердить в сумме 193766,5 тыс. рублей.

Бюджет на 2019 год сформирован с превышением расходов над доходами на 14018,9 тыс. руб. или 9,2% 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 2019 год снижены по сравнению с ожидаемым исполнением местного бюджета 2018 года. Так, доходы местного бюджета уменьшены на 53,7% или на 208493,6 тыс. рублей за счет уменьшения суммы безвозмездных поступлений на 200873,9 тыс. рублей и собственных доходов бюджета на 7619,7 тыс. рублей. Расходы местного бюджета уменьшены на 54,15% или 228871,1 тыс. рублей.

В 2020 году по отношению к 2019 году запланировано снижение доходной части бюджета на 13,7% или на 24651,6 тыс. рублей и уменьшение расходов на 12,7% или 24651,5 тыс. рублей, дефицит местного бюджета при этом составит 9,0%.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом наблюдается незначительное увеличение доходов местного бюджета на 1,8% или 2825,0 тыс. рублей, и снижение расходов на 1,1 % или 1876,9 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ статьей 1 проекта решения о бюджете предусмотрен объем условно утверждаемых расходов на 2020 год в сумме 4223,6 тыс. рублей, на 2021 год - 8353,5 тыс. рублей.

**Характеристика проекта бюджета Нижнеудинского**

**муниципального образования на 2019 год и плановый период**

**2020 и 2021 годов по доходам**

В соответствии со ст. 1 проекта решения Думы «О бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» предлагается утвердить бюджет по доходам на 2019 год в сумме 179747,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 26639,5 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета Нижнеудинского 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), частично с учетом прогноза социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования, а также ожидаемых поступлений 2018 года за счет следующих источников:

1. Налоговых доходов, в том числе:

а) доходов от местных налогов, установленных представительным органом Нижнеудинского муниципального образования в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

б) доходов от федеральных налогов и сборов, предусмотренных специальными налоговыми режимами в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации.

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

3. Безвозмездных поступлений.

Сравнительный анализ показателей доходной части проекта бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год и плановый период с показателями отчета за предыдущий год и ожидаемым исполнением местного бюджета за текущий год представлен в следующей таблице:

**Анализ показателей доходной части проекта бюджета на 2019год**

**и плановый период 2020 и 2021 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей доходов | Факт 2017г. | Утверждено на 2018г. | Оценка 2018г. | 2019г. | | | | | Проект 2020г. | Темп роста к 2019г.,% | Проект  2021г. | Темп роста к 2020г.,% |
| Проект | Темп роста к факту 2017г., % | Темп роста к утв. показ. 2018г.,% | Темп роста к оценке 2018г.,% | Измен. к утв. показ. 2018г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9=5-4 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| **Доходы, всего** | **303880,5** | **385918,7** | **388241,2** | **179747,6** | **-40,8** | **-53,4** | **-53,7** | **-208493,6** | **155096,0** | **-13,7** | **152271,0** | -1,8 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **160580,0** | **158405,3** | **160727,8** | **153108,1** | **-4,65** | **-3,3** | **-4,74** | **-7619,7** | **154927,1** | **1,2** | **152102,1** | -1,8 |
| **Налоговые доходы** | **117692,7** | **116407,2** | **116407,1** | **117891,0** | **0,2** | **1,3** | **1,3** | **1483,9** | **119566,0** | **1,4** | **121271,0** | 1,4 |
| Налог на доходы физических лиц | 64452,3 | 69025,0 | 69025,0 | 70661,0 | 9,6 | 2,4 | 2,4 | 1636,0 | 72336,0 | 2,4 | 74041,0 | 2,4 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), произв.на территории РФ | 15888,2 | 16400,0 | 16400,0 | 15400,0 | -3,1 | -6,1 | -6,1 | -1000,0 | 15400,0 | 0,0 | 15400,0 | 0,0 |
| Налоги на совокупный доход | 35,5 | 20,0 | 20,0 | 20,0 | -43,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 20,0 | 0,0 | 20,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 13349,5 | 13250,0 | 13250,0 | 13250,0 | -0,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 13250,0 | 0,0 | 13250,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 23959,2 | 17703,2 | 17703,2 | 18560,0 | -22,5 | 4,8 | 4,8 | 856,8 | 18560,0 | 0,0 | 18560,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 8,0 | 9,0 | 8,9 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | -100,0 | -8,9 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| **Неналоговые доходы** | **42887,3** | **41998,1** | **44320,7** | **35217,1** | **-17,9** | **-16,1** | **-20,5** | **-9103,6** | **35361,1** | **0,4** | **30831,1** | -12,8 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 15328,2 | 15961,7 | 15951,8 | 16150,8 | 5,4 | 1,2 | 1,2 | 199,0 | 15659,8 | -3,0 | 15923,8 | 1,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 357,8 | 1169,7 | 1169,6 | 1094,3 | 205,8 | -6,4 | -6,4 | -75,3 | 1096,3 | 0,2 | 1096,3 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 23898,1 | 19603,0 | 21460,0 | 13522,0 | -43,4 | -31,0 | -37,0 | -7938,0 | 13555,0 | 0,2 | 8461,0 | -37,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 419,5 | 2385,1 | 2555,1 | 50,0 | -88,1 | -97,9 | -98,0 | -2505,1 | 50,0 | 0,0 | 50,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 2883,7 | 2878,6 | 3184,2 | 4400,0 | 52,6 | 52,9 | 38,2 | 1215,8 | 5000,0 | 13,6 | 5300,0 | 6,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **143300,5** | **227513,4** | **227513,4** | **26639,5** | **-81,4** | **-88,3** | **-88,3** | **-200873,9** | **168,9** | **-99,4** | **168,9** | 0,0 |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 31580,0 | 12237,9 | 12237,9 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | -100,0 | -12237,9 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 111590,5 | 212076,6 | 212076,6 | 26470,6 | -76,3 | -87,5 | -87,5 | -185606,0 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | - |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий | 130,0 | 168,9 | 168,9 | 168,9 | 29,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 168,9 | 0,0 | 168,9 | 0,0 |
| Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов городских поселений | 0,0 | 30,0 | 30,0 | 0,0 | - | -100,0 | -100,0 | -30,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Доходы бюджетов городских поселений от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 0,0 | 3000,0 | 3000,0 | 0,0 | - | -100,0 | -100,0 | -3000,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |

В целом, сумма доходов местного бюджета в 2019 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года уменьшена на 53,7 % или на 208493,6 тыс. рублей (оценка 2018 года – 388241,2 тыс. рублей, план 2019 года – 179747,6 тыс. рублей). Уменьшение планируется в основном за счет снижения суммы безвозмездных поступлений на 88,3 % или 200873,9 тыс. рублей.

Собственные доходы местного бюджета также запланированы со снижением по отношению к оценке 2018 года на 4,7% или 7619,7 тыс. рублей (оценка 2018года – 160727,8 тыс. рублей, план 2019 года –153108,1 тыс. рублей). По сравнению с фактическим исполнением 2017 года также наблюдается снижение плана поступлений собственных доходов 2019 года на 4,65% или 7471,9 тыс. рублей (факт 2017 года – 160580,0 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 2018 года.

В 2019 году по данным администраторов доходов местного бюджета муниципального образования темп роста налоговых доходов к оценке 2018 года незначительный и составит всего +1,3% или 1483,9 тыс. рублей (план 2019 года – 117891,0 тыс. рублей, ожидаемое исполнение 2018 года – 116407,1 тыс. рублей) , в плановом периоде 2020-2021гг. темп роста по отношению к предыдущему году составит +1,4 % ежегодно (план 2020 года – 119566,0 тыс. рублей, план 2021 года – 121271,0 тыс.рублей). По сравнению с фактом 2017 года темп роста налоговых доходов составит всего 0,2 процентных пункта (факт 2017 года – 117692,7 тыс. рублей).

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 2019 году 70661,0 тыс. рублей(темп роста к оценке 2018 года +2,4%, ожидаемое исполнение 2018 года – 69025,0 тыс. рублей); в плановом периоде 2020-2021гг. темп роста по отношению к предыдущему году составит +2,4 % ежегодно (план 2020 года –72336,0 тыс. рублей, план 2021года – 74041,0 тыс. рублей). Согласно прогнозу социально-экономического развития территории на 2019 год и на период до 2021 года фонд оплаты труда в 2019 году увеличится по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года на 5,12% и составит 5275,12 млн. рублей, в 2020 и 2021 годах темп роста составит +2,97% и 3,93% соответственно. 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 2019 году в сумме 15400,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения 2018 года на 6,1 % , фактического исполнения 2017 года на 3,1%(оценка 2018 года 16400,0 тыс. рублей, факт 2017 года 15888,2 тыс. рублей). В 2020-2021гг. доходы запланированы на уровне 2019 года.

Доходы от поступлений налога на совокупный доход в 2019,2020,2021гг. запланированы на уровне ожидаемого исполнения 2018 года – 20,0 тыс. рублей ежегодно, по отношению к фактическому исполнению 2017 года снижение составляет 43,7% или 15,5 тыс. рублей (факт 2017 года – 35,5 тыс. рублей).

Доходы от поступления налога на имущество физических лиц (по нормативу 100%) запланированы на 2019 год и плановый период 2020-2021гг.на уровне ожидаемого исполнения 2018 года в сумме 13250,0 тыс. рублей ежегодно, по сравнению с фактическим исполнением 2017 года наблюдается незначительное снижение на 0,7 процентных пункта (факт 2017 года – 13349,5 тыс. рублей).

Доходы от поступления земельного налога (по нормативу 100%) запланированы в 2019 году в сумме 18560,0 тыс. рублей, что на 4,8% выше оценки 2018 года, но ниже фактического исполнения 2017 года на 22,5% (оценка 2018 года – 17703,2 тыс. рублей, факт 2017 года – 23959,2 тыс. рублей). В 2020 и 2021 годах доходы от поступления земельного налога прогнозируются на уровне 2019 года.

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 (24 договора), договоры социального и коммерческого найма жилых помещений, находящихся в собственности муниципального образования, результаты проводимой Комитетом претензионной работы по выявлению неосновательного обогащения за пользование муниципальными земельными участками, проект Плана приватизации объектов муниципальной собственности Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год.

Планирование неналоговых доходов местного бюджета 2019 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 2019 года на установленный размер уровня инфляции (4,3%).

В 2019 году по данным администраторов доходов местного бюджета муниципального образования наблюдается снижение объема неналоговых доходов к оценке 2018 года на 20,5 % или 9103,6 тыс. рублей (план 2019 года – 35217,1 тыс. рублей, ожидаемое исполнение 2018 года – 44320,7 тыс. рублей).

Наблюдается снижение плана поступления неналоговых доходов 2019 года к фактическому исполнению 2017 года на 17,9% или 7670,2 тыс. рублей (факт 2017 года – 42887,3 тыс. рублей).

В 2020 году темп роста неналоговых доходов по отношению к 2019 году незначительный и составит всего 0,4 процентных пункта (план 2020 года – 35361,1 тыс. рублей), в 2021 наблюдается снижение по отношению к 2020 году на 12,8 % (план 2021 года – 30831,1 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в 2019 году в общем объеме планируемых доходов занимают 14,8% или 26639,5 тыс. рублей, в 2020 и 2021гг. – 0,1% или 168,9 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

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

2019 год – 168,2 тыс. рублей;

2020 год – 168,2 тыс. рублей;

2021 год – 168,2 тыс. рублей;

– субвенции на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности:

2019 год – 0,7 тыс. рублей;

2020 год – 0,7 тыс. рублей;

2021 год – 0,7 тыс. рублей;

– субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на строительство пешеходных переходов (мостов, виадуков) на территориях муниципальных образований Иркутской области, в том числе разработку проектной документации:

2019 год – 26407,6 тыс. рублей.

**Характеристика проекта бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по расходам**

Расходы бюджета сформированы на основании реестра расходных обязательств Нижнеудинского муниципального образования, который ведется в соответствии с требованиями статьи 87 Бюджетного кодекса РФ, предусмотрено финансирование расходных обязательств по вопросам местного значения в соответствии со ст.14, 17 Федерального закона №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

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 2019 году и в плановом периоде 2020 и 2021 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 2017-2021 годах представлен в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Разд | Факт 2017г. | Утвержд. на 2018г. | Оценка 2018г. | 2019г. | | | Проект 2020г. | Проект 2021г. |
| Проект | Темп роста к факту 2017, % | Темп роста к оценке 2018, % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 64036,9 | 70866,0 | 69948,3 | 54348,6 | -15,1 | -22,3 | 54526,6 | 54348,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 624,8 | 400,0 | 340,0 | 262,0 | -58,1 | -22,9 | 312,0 | 312,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 65146,4 | 41901,7 | 40961,8 | 29564,7 | -54,6 | -27,8 | 34119,7 | 26854,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 111359,0 | 202847,4 | 202118,7 | 57691,6 | -48,2 | -71,5 | 22084,0 | 24639,0 |
| Продолжение | | | | | | | | | |
| Наименование | Разд | Факт 2017г. | Утвержд. на 2018г. | Оценка 2018г. | 2019г. | | | Проект 2020г. | Проект 2021г. |
| Проект | Темп роста к факту 2017, % | Темп роста к оценке 2018, % |
| Образование | 0700 | 133,3 | 120,0 | 120,0 | 120,0 | -10,0 | 0,0 | 215,1 | 215,1 |
| Культура и кинематография | 0800 | 47429,1 | 93511,7 | 92321,8 | 39462,9 | -16,8 | -57,3 | 41210,3 | 40529,9 |
| Социальная политика | 1003 | 5038,3 | 5529,9 | 5529,9 | 4505,2 | -10,6 | -18,5 | 4505,2 | 4055,2 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 8609,5 | 11259,9 | 11170,6 | 7680,6 | -10,8 | -31,2 | 7797,0 | 7807,6 |
| Средства массовой информации | 1200 | 100,2 | 110,0 | 110,0 | 115,0 | 14,8 | 4,5 | 119,0 | 123,0 |
| Обслуживание государств. и муниципального долга | 1300 | 17,0 | 16,5 | 16,5 | 15,9 | -6,5 | -3,6 | 2,5 | 0,0 |
| Итого | х | 302494,5 | 426563,1 | 422637,6 | 193766,5 | -35,9 | -54,2 | 164891,4 | 158884,6 |

Проектом решения о бюджете предусматривается снижение расходов местного бюджета в 2019 году по сравнению с утвержденным решением о бюджете на 2018 год на 54,6% или на 232796,6 тыс. рублей (на 2019 год расходная часть местного бюджета предложена в объеме 193766,5 тыс. рублей, решением Думы о бюджете Нижнеудинского муниципального образования от 22.11.2018 №70 расходная часть бюджета на 2018 год утверждена в объеме 426563,1 тыс. рублей); по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года снижение плановых значений 2019 года составляет 54,2% или 228871,1тыс. рублей. При этом следует отметить, что расходы местного бюджета на 2019 год запланированы в основном за счет собственных средств, за исключением расходов на осуществление отдельных государственных полномочий за счет средств субвенции в размере 168,9 тыс. рублей и расходов на строительство пешеходного моста за счет средств субсидии из областного бюджета в размере 26407,6 тыс. рублей; расходы 2018 года – за счет собственных средств (158405,3тыс. рублей) и безвозмездных поступлений в объеме 227513,4 тыс. рублей.

По отношению к фактическому исполнению 2017 года в 2019 году наблюдается снижение расходов местного бюджета на 35,9% или 108728,0 тыс. рублей.

В 2019 году по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года снижение наблюдается практически по всем разделам бюджета за исключением разделов 0700 «Образование» и 1200 «Средства массовой информации»; расходы по разделу 0700 запланированы на уровне 2018 года (120,0 тыс. рублей), темп роста расходов по разделу 1200 составил 4,5% (утверждено на 2018 год 110,0 тыс. рублей, план 2019 года 115,0 тыс. рублей).

По сравнению с 2019 годом проектом решения о бюджете в целом по разделам предлагается утвердить бюджетные расходы с уменьшением в 2020 году на 28875,1 тыс. рублей или 14,9% (план 2019 года – 193766,5 тыс. рублей, план 2020г. – 164891,4 тыс.рублей); в 2021 году по отношению к 2020 году – на 6006,8 тыс. рублей или на 3,6% (план 2021года – 158884,6 тыс. рублей).

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».**

Распределение бюджетных ассигнований в период с 2018 по 2021 год по подразделам раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» представлены в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз Пз | Оценка 2018г. | 2019г. | | | Проект 2020г. | Темп роста к 2019,% | Проект 2021г. | Темп роста к 2020,% |
| Проект | Отклон. | Темп роста к оценке 2018г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | | **422637,6** | **193766,5** | **-228871,1** | **-54,2** | **164891,4** | **-14,9** | **158884,6** | **-3,6** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **69948,3** | **54348,6** | **-15599,7** | **-22,3** | **54526,6** | **0,3** | **54348,1** | **-0,3** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 2062,3 | 1677,7 | -384,6 | -18,6 | 1677,7 | 0,0 | 1677,7 | 0,0 |
| Функционирование высших исполнительных органов местных администраций | 0104 | 38489,9 | 27471,8 | -11018,1 | -28,6 | 27321,8 | -0,5 | 27350,8 | 0,1 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансово-бюджетного надзора | 0106 | 1140,6 | 788,2 | -352,4 | -30,9 | 788,2 | 0,0 | 788,2 | 0,0 |
| Резервные фонды | 0111 | 0 | 200 | 200 | - | 200 | 0,0 | 20 | -90,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 28255,5 | 24210,9 | -4044,6 | -14,3 | 24538,9 | 1,4 | 24511,4 | -0,1 |

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:

– 2019 год – 54348,6 тыс. рублей, снижение к оценке 2018 года на 22,3 % (оценка 2018 года 69948,3 тыс. рублей);

– 2020 год – 54526,6 тыс. рублей, темп роста к 2019 году 0,3%;

– 2021 год – 54348,1 тыс. рублей, снижение к 2020 году на 0,3%.

Заработная плата работникам органов местного самоуправления, по указанному разделу в 2019 году предусмотрена на 9 месяцев, что в дальнейшем может привести к нарушению 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 2019 году в сумме 1677,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2018 года на 18,6% (оценка 2018 года – 2062,3 тыс. рублей); увеличение указанных расходов в плановом периоде 2020-2021гг. не предусмотрено. Денежное содержание формируется в соответствии с решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 15.02.2018 №06 «Об оплате главы Нижнеудинского муниципального образования».

**По подразделу 0104** на функционирование администрации Нижнеудинского муниципального образования, действующей на основании Положения, утвержденного решением Думы от 21.11.2007 №90, предусмотрено 27471,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2018 года на 28,6% или на 11018,1 тыс. рублей; в 2020 году объем бюджетных ассигнований предлагается со снижением на 0,5 процентных пункта к плану 2019 года, в 2021 году темп роста к 2020 году составит 0,1 % (план 2020 года – 27321,8 тыс. рублей, план 2021 года – 27350,8 тыс. рублей).

**По подразделу 0106** на функционирование Контрольно-счетной палаты Нижнеудинского муниципального образования, действующей 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», предусмотрено на 2019 год 788,2 тыс. рублей что на 30,9% ниже ожидаемого исполнения 2018 года; увеличение указанных расходов в 2020-2021гг. не предусмотрено.

**По подразделу 0111** в соответствии со статьей 65 Устава Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год сформирован резервный фонд администрации муниципального образования в объеме 200,0 тыс. рублей, что составляет 0,1% от общего объема планируемых расходов местного бюджета. В 2020 году объем резервного фонда запланирован на уровне 2019 года, в 2021 году со снижением к 2020 году на 90,0% (план 2021 года – 20,0 тыс. рублей). 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 2019 год запланированы в размере 24210,9 тыс. рублей, что на 14,3% ниже ожидаемого исполнения 2018 года (оценка 2018 года – 28255,5 тыс. рублей). В 2020 году темп роста расходов по подразделу 0113 по отношению к 2019 году планируется в размере 1,4%, в 2021 году - со снижением к предшествующему году на 0,1 процентных пункта. В 2019 году по данному разделу включены расходы:

- на функционирование Комитета по управлению имуществом администрации Нижнеудинского муниципального образования (целевая статья 0020400000) – 5443,5 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) -17534,7 тыс. рублей;

- на проведение оценки недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности (целевая статья 0900200000) -137,0 тыс. рублей;

- на выполнение других обязательств государства (целевая статья 0920300000) – 1025,0 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 "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского муниципального образования" на 2016-2020 годы (целевая статья 7951900000) -70,0 тыс. рублей; Программа утверждена постановлением администрации от 27.08.2015 №1185 (в редакции 17.11.2017, 10.09.2018).

**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 2018 по 2021 годы

по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз Пз | Оценка 2018г. | 2019г. | | | Проект 2020г. | Темп роста к 2019,% | Проект 2021г. | Темп роста к 2020,% |
| Проект | Отклон. | Темп роста к оценке 2018г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | | **422637,6** | **193766,5** | **-228871,1** | **-54,2** | **164891,4** | **-14,9** | **158884,6** | **-3,6** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **340,0** | **262,0** | **-78,0** | **-22,9** | **312,0** | **19,1** | **312,0** | **0,0** |
| Защита населения территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 290,0 | 212,0 | -78,0 | -26,9 | 212,0 | 0,0 | 212,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности запланированы на 2019 год в объеме 262,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2018 года на 22,9% или 78,0 тыс. рублей (оценка 2018 года 340,0 тыс. рублей). В 2019 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» - 80,9% или 212,0 тыс. рублей; в 2020, 2021 гг. бюджетные ассигнования запланированы на уровне 2019 года.

**По подразделу 0314** «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности в Нижнеудинском муниципальном образовании в период 2018-2021годы». На 2019 год бюджетные ассигнования запланированы на уровне ожидаемого исполнения 2018 года – 50,0 тыс. рублей, в том числе на установка гидрантов - 28,0 тыс. рублей; ремонт оборудования водонапорных башен - 22,0 тыс. рублей; на реализацию вышеуказанных мероприятий в 2020-2021гг. предлагается направить по 100,0 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По указанному разделу 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 2018 по 2021 годы

по разделу 0400 «Национальная экономика»

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз Пз | Оценка 2018г. | 2019г. | | | Проект 2020г. | Темп роста к 2019,% | Проект 2021г. | Темп роста к 2020,% |
| Проект | Отклон. | Темп роста к оценке 2018г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | | **422637,6** | **193766,5** | **-228871,1** | **-54,2** | **164891,4** | **-14,9** | **158884,6** | **-3,6** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **40961,8** | **29564,7** | **-11397,1** | **-27,8** | **34119,7** | **15,4** | **26854,7** | **-21,3** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 168,2 | 168,2 | 0,0 | 0,0 | 168,2 | 0,0 | 168,2 | 0,0 |
| Транспорт | 0408 | 23,0 | 0,0 | -23,0 | -100,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 39710,4 | 29331,5 | -10378,9 | -26,1 | 33686,5 | 14,8 | 26486,5 | -21,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 1060,2 | 65,0 | -995,2 | -93,9 | 265,0 | 307,7 | 200,0 | -24,5 |

Проектом решения о бюджете по разделу 0400 предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 29564,7 тыс. рублей, что на 27,8% ниже ожидаемого исполнения 2018 года (оценка 2018 года – 40961,8 тыс. рублей); в 2020 году предусмотрено увеличение расходов к 2019 году на 15,4% или 4555,0 тыс. рублей, в 2021 году по отношению к предыдущему году запланировано снижение на 21,3% или 7265,0 тыс. рублей (план 2020 года – 34119,7 тыс. рублей, план 2021 года – 26854,7 тыс. рублей).

В период 2019-2021гг. 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 2019 -2021гг. в размере 9821,5 тыс. рублей ежегодно (целевая статья 3519900000);

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2025гг.» в 2019 году в размере 19510,0 тыс. рублей, в 2020 году – 22900,0 тыс. рублей (темп роста к 2019 году +17,4%), в 2021 году – 15700,0 тыс. рублей (снижение к 2020 году 31,4%); проектом Программы предусмотрены в 2019 году расходы на капитальный ремонт автомобильных дорог, ремонт автомобильных дорог и сооружений (17900,0 тыс. рублей),на софинансирование мероприятий по ремонту автомобильных дорог к садоводческим объединениям (720,0 тыс. рублей), на софинансирование мероприятий перечня проектов народных инициатив (700,0тыс.руб.), на мероприятия по безопасности дорожного движения (160,0 тыс. руб.), на проведение противопаводковых мероприятий (30,0 тыс. руб.).

**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 2018 год составляет 168,2 тыс. рублей. В 2019-2021гг. бюджетные ассигнования запланированы на уровне 2018 года.

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

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2020гг.» в сумме 65, 0 тыс. рублей ежегодно с 2019 по 2021 год; 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 2015-2021 годы» в сумме 200,0 тыс. рублей ежегодно с 2020 по 2021год; Программа предусматривает предоставление из местного бюджета социально ориентированным некоммерческим организациям субсидий (грантов в форме субсидий). В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Федеральным законом от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», постановлениями Правительства Российской Федерации от 06 сентября 2016 года № 887 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг», постановлением Правительства Российской Федерации от 07 мая 2017 года №541 «Об общих [требования](#Par36)х к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями», решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 22 марта 2018 года №20 «Об утверждении положения об оказании поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям в Нижнеудинском муниципальном образовании», постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 30 сентября 2014 года № 938 «Об утверждении муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и территориальных общественных самоуправлений Нижнеудинского муниципального образования на 2015-2020 годы» администрацией Нижнеудинского муниципального образования 20.07.2018 утвержден порядок предоставления субсидий на реализацию социально значимых проектов, разработанных социально ориентированными некоммерческими организациями и территориальными общественными самоуправлениями, осуществляющих свою деятельность на территории Нижнеудинского муниципального образования

**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

раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» с 2018 по 2021 год

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз Пз | Оценка 2018г. | 2019г. | | | Проект 2020г. | Темп роста к 2019,% | Проект 2021г. | Темп роста к 2020,% |
| Проект | Отклон. | Темп роста к оценке 2018г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | | **422637,6** | **193766,5** | **-228871,1** | **-54,2** | **164891,4** | **-14,9** | **158884,6** | **-3,6** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **202118,7** | **57691,6** | **-144427,1** | **-71,5** | **22084,0** | **-61,7** | **24639,0** | **11,6** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 1580,0 | 800,0 | -780,0 | -49,4 | 1900,0 | 137,5 | 5300,0 | 178,9 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 148861,2 | 8810,1 | -140051,1 | -94,1 | 2100,1 | -76,2 | 2100,1 | 0,0 |
| Благоустройство | 0503 | 51677,5 | 48081,5 | -3596,0 | -7,0 | 18083,9 | -62,4 | 17238,9 | -4,7 |

Анализ динамики расходов местного бюджета показал, что по сравнению с 2018 годом бюджетные ассигнования в 2019 году в целом по разделу снижены на 144427,1 тыс. рублей или на 71,5% и составят 57691,6 тыс. рублей (оценка 2018 года – 202118,7 тыс. рублей); в 2020 году запланировано снижение объема расходов по отношению к 2019 на 61,7%, темп роста в 2021 году к 2020 году составил 11,6% ( план 2020 года – 22084,0 тыс. рублей, план 2021 года – 24639,0 тыс. рублей).

Проектом решения о бюджете наибольшую часть бюджетных ассигнований 83,3% или 48081,5 тыс. рублей по разделу 0500 в 2019 году предлагается направить на решение вопросов в области благоустройства территории муниципального образования **подраздел 0503**, из них:

- 8177,9 тыс. рублей - субсидия муниципальному бюджетному учреждению «Коммунальник» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (целевая статья 3519900000);

- 7100,0 тыс.рублей – оплата по исполнительным листам на основании решений Арбитражного суда Иркутской области о взыскании в пользу ООО «Иркутскэнергосбыт» фактических потерь электроэнергии;

- 253,0 тыс. рублей - реализация мероприятий ведомственной целевой программы городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг. (оформление муниципальным бюджетным учреждением «Коммунальник» мест празднования «Дня Победы», Нового года);

- 740,0 тыс. рублей – реализация мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022гг.» (благоустройство дворовых и общественных территорий), Программа утверждена постановлением администрации от 26.09.2017 №1486;

- 29500,6 тыс. рублей - реализация мероприятий муниципальной программы «Благоустройство и озеленение Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг.» (целевая статья 7951700000), из них 29470,6 тыс. рублей бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (строительство пешеходного моста), Программа утверждена постановлением администрации от 26.09.2017 №1484;

- 2310,0 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 2018 году на организацию освещения по подразделу 0503 утверждено бюджетных ассигнований в сумме 4198,0 тыс. рублей, что выше запланированного на 2019 год значения на 1888,0 тыс. рублей; в 2020 году бюджетные ассигнования планируются в размере 6960,0 тыс. рублей, темп роста к 2019 году +65,8%; в 2021 году – 6060 тыс. рублей, снижение к значению предыдущего года на 12,9%.

В 2019 году расходы в целом по подразделу 0503 «Благоустройство» запланированы со снижением к 2018 году на 7,0% или 3596,0 тыс. рублей и составят 48081,5 тыс. рублей (оценка 2018 года - 51677,5 тыс. рублей).

В 2020 году по отношению к 2019 году наблюдается снижение расходов на 62,4% в основном за счет уменьшения объема бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы «Благоустройство и озеленение Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг.» в связи с запланированным завершением в 2019 году строительства пешеходного моста через реку Застрянка; в 2021 году расходы снижены по сравнению с 2020 годом на 4,7% или 845,0 тыс. рублей (план 2020 года – 18083,9 тыс. рублей, план 2021 года – 17238,9 тыс. рублей).

**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 2018-2021гг.» (целевая статья 7951500000) предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в размере 500,0 тыс. рублей на оплату взносов за капитальный ремонт (в среднем на 5 месяцев 2019 года), меньше утвержденного плана 2018 года на 66,7% (утверждено на 2018 год – 1500,0 тыс. рублей). Объем бюджетных ассигнований на реализацию вышеуказанной Программы в 2020 году запланирован с увеличением к 2019 году на 1100,0 тыс. рублей, в 2021году – на уровне 2020 года (план 2020 года – 1600,0 тыс. рублей).

По данному подразделу предусмотрены расходы на предоставление субсидии муниципальному бюджетному учреждению «Коммунальник» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (целевая статья 3519900000) в размере 300,0 тыс. рублей ежегодно в период с 2019 по 2020 год на проведение ремонта муниципального жилого фонда.

В 2021 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»**

Проектом решения о бюджете по данному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2021гг.» в размере:

- 2019 год: 8810,1 тыс. рублей, снижение к оценке 2018 года 94,1% или 140051,1 тыс. рублей, снижение в таком объеме объясняется тем, что рамках Программы на данный момент предусмотрены расходы исключительно только за счет средств местного бюджета (на софинансирование мероприятий по реконструкции водозабора (8500,0 тыс. рублей), на софинансирование мероприятий по модернизации объектов ЖКХ (310,0 тыс. рублей)); в 2018 году реализация мероприятий Программы осуществлялась с привлечением средств областного бюджета в объеме 148861,2 тыс. рублей;

- 2020 год: 2100,1 тыс. рублей, снижение к 2019 году на 76,2% или 6710,0 тыс. рублей;

- 2021 год: 2100,1 тыс. рублей, т.е. на уровне 2020 года.

Программа утверждена решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 22.03.2017 №18.

**Раздел 0700 «Образование»**

Расходы по разделу объедены в два подраздела. Бюджетные ассигнования в размере 70,0 тыс. рублей в 2019 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 2019-2023гг.»; в 2020,2021гг. объем бюджетных ассигнований запланирован на уровне 2019 года. Программа утверждена постановлением администрации от 25.09.2018 №1448.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежная политика Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2021гг.» предусмотрены в **подразделе 0707 «Молодежная политика»**; в 2019 году на реализацию данной Программы планируется направить 50,0 тыс. рублей (на уровне ожидаемого исполнения 2018 года); в 2019 и 2020гг. по 145,1 тыс. рублей ежегодно. Программа утверждена постановлением администрации от 29.09.2017 №1505. В рамках Программы запланировано проведение молодёжных квестов, конкурсов, акций, флешмобов, спортивных мероприятий, встреч поколений (40,0 тыс. рублей), а также приобретение расходных материалов для мероприятий (10,0 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 МО.

Таблица 9

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам

в период с 2018 по 2021 год

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз Пз | Оценка 2018г. | 2019г. | | | Проект 2020г. | Темп роста к 2019,% | Проект 2021г. | Темп роста к 2020,% |
| Проект | Отклон. | Темп роста к оценке 2018г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | | **422637,6** | **193766,5** | **-228871,1** | **-54,2** | **164891,4** | **-14,9** | **158884,6** | **-3,6** |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **92321,8** | **39462,9** | **-52858,9** | **-57,3** | **41210,3** | **4,4** | **40529,9** | **-1,7** |
| Культура | 0801 | 41581,9 | 37684,5 | -3897,4 | -9,4 | 37675,6 | -0,02 | 37684,5 | 0,02 |
| Другие вопросы в области культуры | 0804 | 50739,9 | 1778,4 | -48961,5 | -96,5 | 3534,7 | 98,8 | 2845,4 | -19,5 |

Анализ динамики расходов показывает, что планируемые бюджетные ассигнования по разделу 0800 в 2019 году по отношению к оценке 2018 года меньше на 57,3% (план 2019 года – 39462,9 тыс. рублей, оценка 2018 года -92321,8 тыс. рублей). Снижение сложилось, в основном, из-за уменьшения объема финансирования муниципальной программы «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2022 годы», реализация мероприятий которой, в отличие от 2018 года предусмотрена исключительно за счет средств местного бюджета.

По отношению к 2019 году наблюдается рост объема бюджетных ассигнований в 2020 году на 4,4% (план 2020 года – 41210,3 тыс. рублей); в 2021 году по отношению к 2020 году наблюдается незначительное снижение на 1,7 % (план 2021 года – 40529,9 тыс.рублей).

**По подразделу 0801 «Культура»** предлагаются к утверждению расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений культуры; в 2019 году предусмотрено бюджетных ассигнований по данному подразделу в сумме 37684,5 тыс. рублей, в том числе:

- 21365,9 тыс. рублей (целевая статья 4409900000)- обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Культурно- досуговое объединение»;

- 6117,8 тыс. рублей (целевая статья 4419900000)- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Музейно - культурный центр»;

- 10200,8 тыс. рублей (целевая статья 4429900000)- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система».

В 2020 году бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности подведомственных учреждений культуры по сравнению с 2019 годом запланированы с незначительным снижением на 0,02 процентных пункта (план 2020 года – 37675,6 тыс. рублей), в 2021 году темп роста объема бюджетных ассигнований к предыдущему году составит всего 0,02% (план 2021 года – 37684,5 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 в 2019 году на 9 месяцев, что в дальнейшем может привести к нарушению трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

**По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** в период с 2019 по 2021гг. предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий четырех ведомственных целевых программ и одной муниципальной программы.

1) В рамках реализации ведомственной целевой программы «Читающий Нижнеудинск» (целевая статья 7950300000), утвержденной постановлением администрации 22 сентября 2015 года №1305, в период с 2019 по 2021 год на комплектование библиотечного фонда новыми книжными изданиями, периодическими изданиями,изданиями на цифровых носителях, на подключение и использование системы автоматизации библиотек ИРБИС предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1108,0 тыс. рублей, в том числе 2019 год – 200,0 тыс. рублей, 2020 год – 454,0 тыс. рублей, 2021 год - 454,0 тыс. рублей.

В 2019 году по отношению к утвержденным показателям 2018 года объем бюджетных ассигнований по указанной Программе предусмотрен с уменьшением на 50,% или 200,0 тыс. рублей (утверждено на 2018 год – 400,0 тыс. рублей).

2) На реализацию мероприятий программы «Обеспечение противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования» (целевая статья 7950200000) в период с 2019 по 2021 год предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 473,9 тыс. рублей, в том числе: 2019 год – 57,4 тыс. рублей с небольшим снижением к утвержденным расходам 2018 года на 17,4% или 12,1 тыс. рублей (утверждено на 2018 год – 69,5 тыс. рублей); 2020 год – 252,1 тыс. рублей с увеличением к плану 2019 года на 194,7 тыс. рублей; 2021 год – 164,4 тыс. рублей, со снижением к 2020 году на 34,8% или 87,7 тыс. рублей. В рамках указанной Программы планируется приобретение и техническое обслуживание огнетушителей, обучение работников требованиям охраны труда; Программа утверждена постановлением администрации от 22 сентября 2015 года № 1306.

3) На реализацию мероприятий программы «Городские массовые мероприятия Нижнеудинского муниципального образования» (целевая статья 7950700000) в 2019 году предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 1333,0 тыс. рублей, что на 526,4 тыс. рублей меньше утвержденного объема расходов 2018 года (утверждено на 2018 год – 1859,4 тыс. рублей), в 2020 году запланировано 853,0 тыс. рублей со снижением к 2019 году на 36,0% или 480,0,0 тыс. рублей, в 2021 году – 1353,0 тыс. рублей, темп роста к 2020 году +58,6%. В перечень мероприятий Программы на 2019 год включено 28 общегородских мероприятия. Программа утверждена постановлением администрации от 22 сентября 2015 года № 1308.

4) На ремонт крыльца, установку пандуса в Центральной детской библиотеке г.Нижнеудинска, замену окон (10 шт.) в Центральной городской библиотеке в период с 2020 по 2021 год в рамках реализации ведомственной целевой программы «Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2021гг.» (целевая статья 7950400000) предусмотрено 417,6 тыс. рублей ( 2020 год – 243,6 тыс. рублей, 2021 год – 174,0 тыс. рублей). Действие Программы в 2019 году приостановлено. В 2018 году на реализацию данной Программы утверждены бюджетные ассигнования в размере 316,7 тыс. рублей. Программа утверждена постановлением администрации от 29 сентября 2015 года № 1349.

5) На реализацию муниципальной программы «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2013-2022 годы» проектом решения о бюджете на 2019-2020гг. предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2620,0 тыс. рублей (средства местного бюджета),в том числе: 2019 год - 188,0 тыс. рублей, 2020 год – 1732,0 тыс. рублей, 2021 год - 700,0 тыс. рублей.

В 2019 году запланированы расходы на проведение мероприятий, связанных с развитием и укреплением материально - технической базы муниципальных домов культуры МБУ «КДО» (отдел ДЦ «Спутник»); в 2020 году - на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт отдела ДЦ «Спутник» (700,0 тыс. рублей), капитальный ремонт здания отдела ДЦ «Спутник» (ул. Петина, 145) (1032,0 тыс. рублей); в 2021 году - на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт МКУ «Музейно - культурный центр» (700,0 тыс. руб.). Наблюдается значительное снижение объема расходов 2019 года по отношению к утвержденному плану 2018 год – 99,6% или 44971,6тыс. рублей (оценка 2018 года – 45159,6 тыс. рублей). Основной причиной снижения объема расходов в 2019 году является тот факт, что в рамках Программы в 2018 году за счет средств областного и местного бюджетов осуществлялся капитальный ремонт здания Городского дворца культуры МБУ «Культурно–досуговое объединение», расположенного по адресу:г.Нижнеудинск, ул.Октябрьская, 3.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

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

Таблица 10

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам раздела 1000 «Социальная политика» в период с 2018 по 2021 год

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз Пз | Оценка 2018г. | 2019г. | | | Проект 2020г. | Темп роста к 2019,% | Проект 2021г. | Темп роста к 2020,% |
| Проект | Отклон. | Темп роста к оценке 2018г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | | **422637,6** | **193766,5** | **-228871,1** | **-54,2** | **164891,4** | **-14,9** | **158884,6** | **-3,6** |
| **Социальная политика** | **1000** | **5529,9** | **4505,2** | **-1024,7** | **-18,5** | **4505,2** | **0,0** | **4055,2** | **-10,0** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 4351,0 | 3845,0 | -506,0 | -11,6 | 3845,0 | 0,0 | 3845,0 | 0,0 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 1178,9 | 660,2 | -518,7 | -44,0 | 660,2 | 0,0 | 210,2 | -68,2 |

Проектом решения о бюджете на 2019 год по данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4505,2 тыс. рублей по двум подразделам: 1001 «Пенсионное обеспечение» - 3845,0 тыс. рублей; 1003 «Социальное обеспечение населения» - 660,2 тыс. рублей. В 2020 году расходы предусмотрены на уровне 2019 года, в 2021 году со снижением к 2020 году на 10,0%.

Данные расходы сформированы на основании Положения о муниципальной службе в Нижнеудинском муниципальном образовании, утвержденном решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 21.02.2008 №7, 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» , постановления администрации от 02.02.2012 №88 «О приобретении цветов, венков, гирлянд для возложения у памятников, обелисков, иных памятных мест Нижнеудинского муниципального образования, и для участия в захоронении граждан, внесших вклад в развитие Нижнеудинского муниципального образования», постановления администрации от 06.09.2018 №1307 «Об утверждении сметы затрат на 2019год и плановый период 2020 и 2021 годов», с учетом реализации муниципальных программ.

По сравнению с утвержденными показателями 2018 года наблюдается снижение суммы планируемых бюджетных ассигнований по разделу в 2019 году на 18,5% (утверждено на 2018 год – 5529,9 тыс. рублей, план 2019 года – 4505,2 тыс. рублей).

Расчет бюджетных ассигнований запланированных в 2019-2021гг. на пенсионное обеспечение (доплата к пенсиям муниципальных служащих) (**подраздел 1001** целевая статья 4910100000) произведен с учетом увеличения в 2019 году на 4 человека числа пенсионеров, имеющих право на доплату; в 2019 году доплата запланирована на 9 месяцев в размере 3845,0 тыс. рублей.

По **подразделу 1003** «Социальное обеспечение населения» предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год за счет собственных доходов местного бюджета в сумме 660,2 тыс. рублей, в том числе:

- 210,2 тыс. рублей на 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 10 человек, размера ежемесячной выплаты в сумме 1150,00 руб. и размера единовременной выплаты к празднованию «Дня города» в сумме 3450,00 руб.; на 2020 и 2021 годы бюджетные ассигнования запланированы на уровне 2019 года;

- 450,0 тыс. рублей в 2019 году предусмотрено на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодым семьям - доступное жилье», Программа утверждена постановлением администрации от 01.12.2009 № 837 на период 2010-2020гг., расходы по Программе на 2020 год не предусмотрены.

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

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

Таблица 10

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам раздела 1100 в период с 2018 по 2021 год

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз Пз | Оценка 2018г. | 2019г. | | | Проект 2020г. | Темп роста к 2019,% | Проект 2021г. | Темп роста к 2020,% |
| Проект | Отклон. | Темп роста к оценке 2018г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | | **422637,6** | **193766,5** | **-228871,1** | **-54,2** | **164891,4** | **-14,9** | **158884,6** | **-3,6** |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **11170,6** | **7680,6** | **-3490,0** | **-31,2** | **7797,0** | **1,5** | **7807,6** | **0,1** |
| Физическая культура (Физкультурно-оздоровительный комплекс "Труд") | 1101 | 9483,0 | 7174,6 | -2308,4 | -24,3 | 7172,6 | 0,03 | 7172,6 | 0,0 |
| Другие вопросы в области физической культуры | 1105 | 1687,6 | 506,0 | -1181,6 | -70,0 | 624,4 | 23,4 | 635,0 | 1,7 |

**Подраздел 1101 «Физическая культура»** включает в себя расходы на функционирование муниципального казенного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Труд». Проектом решения о бюджете в 2019 году по указанному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 7174,6 тыс. рублей, ожидаемое исполнение 2018 года - 9483,0 тыс. рублей, снижение к оценке 2018 года составляет 24,3% или 2308,4 тыс. рублей. Уменьшение расходов в данном случае связано с тем, что сокращены расходы на закупку товаров, работ и услуг, заработная плата работникам учреждения запланирована на 9 месяцев. В 2020 году наблюдается незначительное снижение объема бюджетных ассигнований по указанному подразделу по отношению к 2019 году -0,03 процентных пункта или 2,0 тыс. рублей; план 2021 года предлагается утвердить на уровне 2020 года.

По подразделу 1105 **«Другие вопросы в области физической культуры и спорта»** в период с 2019 по 2021 запланированы бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ:

1) На реализацию мероприятий ведомственной целевой программы обеспечения противопожарной безопасности объектов физической культуры, утвержденной постановлением администрации от 27.09.2017 №1488, планируется направить в 2019 году 6,0 тыс. рублей (обучение 3-хработников МКУ «ФОК «Труд» требованиям охраны труда), в 2020 году – 14,4 тыс. рублей (приобретение порошковых огнетушителей ОП-4 (16 шт.)), в 2021 году–15,0 тыс.руб. (техническое обслуживание огнетушителей); ожидаемое исполнение 2018 года – 25,0 тыс. рублей.

2) В рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2018-2021 годы» в 2019 - 2021гг. запланировано финансирование спортивных мероприятий за счет средств местного бюджета (проведение зимних и летних чемпионатов города, различных городских турниров и соревнований, спортивно-массовых соревнований к праздничным датам и по микрорайонам города) в размере: 2019 год – 500,0 тыс.рублей, 2020 год – 610,0 тыс. рублей (темп роста к 2019 году - 22,0%), 2021 год – 620,0 тыс. рублей (темп роста к 2020 году – 1,6%).

По отношению к ожидаемому исполнению 2018 года в 2019 году наблюдается снижение планового значения показателя на 69,9% (оценка 2018 года 1662,6 тыс. рублей),основной причиной снижения в данном случае является тот факт, что в 2018 году в рамках Программы осуществлялось реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив за счет средств областного бюджета в сумме 975,0 тыс. рублей,

**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 2019 году – 115,0,0 тыс. рублей (темп роста к оценке 2018 +4,5% (ожидаемое исполнение 2018 года 110,0 тыс. рублей), в 2020 году – 119,0 тыс. рублей (темп роста к 2019 году +3,5%), в 2020 году – 123,0 тыс. рублей (темп роста к 2020 году +3,4%).

**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). Проектом решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021гг. по подразделу 1301 на обслуживание муниципального долга предусмотрено в 2019 году 15,9 тыс. рублей (процентные платежи), в 2020 году – 2,2 тыс. рублей.

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.).

**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 2019 год в сумме 14018,9 тыс. рублей или 9,2% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- на 2020 год в сумме 14019,0 тыс.рублей или 9,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- на 2021 год в сумме 14967,1 тыс. рублей или 9,8 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Размер дефицита местного бюджета в 2019,2020,2021гг. 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 на 2019 год и плановый период 2020 0 2021 годов Нижнеудинского муниципального образования предусмотрено финансирование 20 целевых программ Нижнеудинского муниципального образования. Доля запланированных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Программ в общем объеме расходов местного бюджета составляет:

– 2019 год – 33,4% или 64663,1 тыс. рублей; от объема собственных доходов 2019 года – 42,2%;

– 2020 год –25,3% или 42730,3 тыс. рублей; от объема собственных доходов 2020 года – 27,6%;

– 2021 год – 22,0% или 36821,6 тыс. рублей; от объема собственных доходов 2021 года – 24,2%.

**Основные выводы и предложения**

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

2.Сроки внесения проекта решения о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов на рассмотрение Думы Нижнеудинского муниципального образования, установленные ч.1 ст.185 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены.

3. Бюджет Нижнеудинского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов построен с учетом планируемых доходов.

4. Заработная плата работникам муниципальных учреждений Нижнеудинсого муниципального образования, органов местного самоуправления, запланирована на 9 месяцев 2019 года, что в дальнейшем может привести к нарушению трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права. Следует отметить, что невыплата или неполная выплата в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, если эти действия не содержат уголовно наказуемого [деяния](consultantplus://offline/ref=7B4F3618CB30F8B601516D607C464901960D7884ACAD5B1402A1332FF61F6811BB56C1F5AB85306ED3125CEF80003A46B55E915394b6aEI), влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц, юридических лиц, в размерах предусмотренных пунктами 6,7 статьи 5.27. Кодекса об административной ответственности.

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