РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

«Жигаловский район»

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

27.11.2018 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 45/2018-э

по результатам экспертизы проекта решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования

на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

Заключение Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район» (далее – КСК района) на проект решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), Положением о Контрольно-счетной комиссии МО «Жигаловский район», утвержденным решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 17.03.2014 № 98, Соглашением о передаче полномочий по организации осуществления внешнего муниципального финансового контроля в Жигаловском муниципальном образованииот 30.03.2018 № 10, иными нормативно-правовыми актами.

Проект решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - проект бюджета) внесен Главой Жигаловского муниципального образования на рассмотрение Думы Жигаловского муниципального образования (далее – Дума поселения) в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Жигаловском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Жигаловского муниципального образования от 27.11.2012 № 08, в установленные Думой поселения сроки, до 15.11.2018 года, и одновременно, представлен в КСК района.

При подготовке заключения КСК района проведен анализ положений проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», относящихся к планированию бюджета Жигаловского муниципального образования, Прогноза социально-экономического развития Жигаловского муниципального образования на 2019-2021 гг., Основных направлений бюджетной и налоговой политики Жигаловского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

**Экспертизой установлено:**

Правовые основы рассмотрения проекта бюджета определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Жигаловского муниципального образования и Положением о бюджетном процессе в Жигаловском муниципальном образовании.

Анализ проекта бюджета Жигаловского муниципального образования (далее – местного бюджета) на соблюдение норм и ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в Жигаловском муниципальном образовании показал следующее:

1. Проект местного бюджета сформирован в соответствии со статьей 184.1 БК РФ, содержит основные характеристики бюджета: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета.

Проект местного бюджета:

- на 2019 год сформирован с превышением расходов (45570,0 тыс. руб.) над доходами (44643,6 тыс. руб.) на 926,4 тыс. руб.,

- на 2020 год сформирован с превышением расходов (47499,2 тыс. руб.) над доходами (46412,3 тыс. руб.) на 1086,9 тыс. руб.,

- на 2021 год сформирован с превышением расходов (26723,7 тыс. руб.) над доходами (25734,5 тыс. руб.) на 989,2 тыс. руб., или на 5,4%, 6,2%, 5,5%, соответственно, утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельного значения, установленного п.3 ст. 92.1 БК РФ.

Показатели основных характеристик местного бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов и размер дефицита, установленные в пунктах 1 и 2 проекта бюджета Жигаловского МО, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 к проекту местного бюджета.

2. В **с**оответствии со статьями 47.1. и 184.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации Жигаловским муниципальным образованием одновременно с проектом бюджета представлен реестр источников доходов бюджета Жигаловского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Реестр источников доходов местного бюджета представляет собой свод информации о доходах бюджета Жигаловского муниципального образования по источникам доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, формируемых в процессе составления, утверждения и исполнения бюджета, на основании перечня источников доходов Российской Федерации.

Анализ Реестра источников доходов местного бюджета показал, что документ сформирован в полном объеме по всем источникам доходов с оценкой 2018 года, на 2019 год и с учетом прогноза доходов местного бюджета на плановый период 2020 и 2021 годов.

Нормативы зачислений в бюджет Жигаловского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов установлены в соответствии с действующим законодательством, нарушений не установлено.

3. Анализ текстовых статей проекта бюджета показал достаточную регламентацию исполнения бюджетного процесса в 2019-2021 гг. с учетом действующего законодательства.

**Основные характеристики и особенности проекта** **бюджета Жигаловского муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

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

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

Характерной особенностью проекта бюджета Жигаловского муниципального образования является трехлетнее бюджетное планирование.

В соответствии со ст.172 БК РФ проект бюджета основывается на Бюджетном послании Президента РФ, прогнозе социально-экономического развития МО, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, муниципальных программах (проектах (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

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

В соответствии со ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Жигаловского МО на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов одобрен постановлением администрации Жигаловского муниципального образования от 14.11.2018 № 51 одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

Бюджет Жигаловского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован на основе прогноза социально-экономического развития Жигаловского муниципального образования на 2019-2021 годы, предполагающего положительную динамику по основным экономическим показателям.

В соответствии с рекомендациями Минэкономразвития Иркутской области для разработки проекта бюджета принят первый вариант прогноза - базовый.

Взятый за основу для составления проекта бюджета Жигаловского МО на 2019 год вариант прогноза социально-экономического развития предусматривает среднегодовой темп роста фонда заработной платы в 2018 году – 117,7% к 2017 году (за счет роста МРОТ) и в 2019 году – 104,4% к 2018 году.

При этом определенные риски развития экономики и устойчивости местного бюджета при данном варианте прогноза социально-экономического развития сохраняются.

Одновременно с проектом бюджета представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Жигаловского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденные постановлением администрации Жигаловского муниципального образования от 23.10.2018 № 47 (далее - Основные направления).

Основные направления представлены в виде единого документа, что позволяет рассматривать бюджетную и налоговую политику, в целом, как составную часть экономической политики городского поселения. Основные направления достаточно полно определяют подходы к планированию доходов, ориентируют на повышение эффективности администрирования, снижению задолженности и увеличению собираемости платежей в бюджет, взвешенной долговой политике и формированию бюджета Жигаловского муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Как следует из Основных направлений, бюджетная и налоговая политика Жигаловского муниципального образования направлены на соблюдение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, обеспечение эффективности и результативности бюджетных расходов Жигаловского муниципального образования в среднесрочной перспективе, в условиях финансово-экономической нестабильности.

Финансовая экспертиза проекта бюджета проводилась КСК района на основе сравнительного анализа проекта бюджета с оценкой ожидаемого исполнения местного бюджета в 2018 году.

Основные параметры местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов представлены в нижеследующей таблице (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Доходы всего, в т.ч.: | 44643,6 | 46412,3 | 25734,5 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 17093,8 | 17553,8 | 17895,8 |
| Безвозмездные поступления | 27549,8 | 28858,5 | 7838,7 |
| Расходы всего, в т.ч.: | 45570,0 | 47499,2 | 26723,7 |
| Условно утверждаемые расходы | х | 624,1 | 1234,6 |
| Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ | 19561,7 | 21798,5 | 683,1 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 114,2 | 114,2 | 114,2 |
| Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов, % | х | 2,5 | 5,0 |
| Дефицит | 926,4 | 1086,9 | 989,2 |
| Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, % | 5,4 | 6,2 | 5,5 |
| Верхний предел муниципального долга | 926,4 | 2013,3 | 3002,5 |
| Резервный фонд | 40,0 | 40,0 | 40,0 |
| % объема резервного фонда от общего объема расходов | 0,09 | 0,09 | 0,2 |

Общий объем доходов местного бюджета на 2019 год прогнозируется в сумме 44643,6 тыс. руб., что выше уровня 2018 года (оценка исполнения 29969,6 тыс.руб.) на сумму 14674,0 тыс. руб. (темп роста 148,9%), в основном, за счет увеличения объема безвозмездных поступлений в местный бюджет.

Общий объем расходов местного бюджета на 2019 год предлагается утвердить в сумме 45570,0 тыс. руб., что выше уровня 2018 года (оценка исполнения 31471,9 тыс.руб.) на сумму 14098,1 тыс. руб. (темп роста 144,8%).

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит бюджета составит в 2019 году 926,4 тыс. рублей, в 2020 году – 1086,9 тыс. рублей, в 2021 году – 989,2 тыс. рублей. В соответствии с п.3 ст.92.1. БК РФ в Жигаловском МО соблюдены установленные ограничения объема дефицита бюджета (не превышает 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

На 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрен источник финансирования дефицита бюджета: кредиты кредитных организаций.

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит на 01.01.2020 года 926,4 тыс. рублей, на 01.01.2021 года – 2013,3 тыс. рублей, на 01.01.2022 года – 3002,5 тыс. рублей (согласно п.3 ст.107 БК РФ).

Резервный фонд администрации Жигаловского муниципального образования в 2019-2021 гг. составит 40,0 тыс. руб. ежегодно, что не превышает трех процентов общего объема расходов местного бюджета в соответствии со статьей 81 БК РФ.

Основные параметры проекта местного бюджета соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ).

**Анализ прогноза доходов бюджета Жигаловского муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

Прогноз доходов местного бюджета на 2019-2021 годы осуществлен на основании оценки исполнения налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2018 году, бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах Российской Федерации, нормативных правовых актов Иркутской области и муниципальных правовых актов Жигаловского муниципального образования, данных главных администраторов доходов местного бюджета.

В соответствии с проектом доходы местного бюджета в 2019 году прогнозируются в объеме 44643,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 17093,8 тыс. рублей, или 38,3% объема доходов местного бюджета, безвозмездные поступления – 27549,8 тыс. рублей (или 61,7%).

Прогнозируется общий объем доходов местного бюджета на 2020 год в сумме 46412,3 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 28858,5 тыс. руб., на 2021 год в сумме 25734,5 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 7838,7 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение доходной части местного бюджета на 2018 год прогнозируется в сумме 29969,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 16894,8 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 13074,8 тыс. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2019 год приведена в нижеследующей таблице (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Оценка 2018г. | проект 2019г. | 2019/к оценке 2018 | 2019/к оценке 2018 (%) | Уд.вес, % |
| х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Налоговые и неналоговые доходы,**  **в т.ч.:** | **16894,8** | **17093,8** | **199,0** | **101,2** | **38,3** |
| *налоговые доходы, в т.ч.:* | *14353,0* | *15266,8* | ***913,8*** | *106,4* | ***34,2*** |
| Налог на доходы физических лиц | 8180,0 | 8721,0 | **541,0** | 106,6 | **19,5** |
| Налоги на совокупный доход (ЕСН) | 3,5 | 4,0 | **0,5** | 114,3 | **0,009** |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 2069,5 | 2291,8 | **222,3** | 110,7 | **5,1** |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 4100,0 | 4250,0 | **150,0** | 103,7 | **9,5** |
| *- налог на имущество физических лиц* | *1200,0* | *1300,0* | ***100,0*** | *108,3* | ***2,9*** |
| *- земельный налог с организаций* | *2150,0* | *2150,0* | ***0,0*** | *100* | ***4,8*** |
| *- земельный налог с физ.лиц* | *750,0* | *800,0* | ***50,0*** | *106,7* | ***1,8*** |
| *неналоговые доходы, в т.ч.:* | *2541,8* | *1827,0* | ***-714,8*** | *71,9* | ***4,1*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 600,0 | 312,0 | **-288,0** | 52 | **0,7** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1400,0 | 1450,0 | **50,0** | 103,6 | **3,2** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 533,3 | 65,0 | **-468,3** | 12,2 | **0,1** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 8,5 | 0,0 | **-8,5** | - | **-** |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **13074,8** | **27549,8** | **14475,0** | **в 2,1 раза** | **61,7** |
| **Доходы, всего** | **29969,6** | **44643,6** | **14674,0** | **149** | **100** |

Основную долю доходов в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета в 2019 году будут составлять:

-доходы от налога на доходы физических лиц – 51%, или 19,5% от общего объема доходов,

-доходы от налогов на имущество – 24,9%, или 9,5% от общего объема доходов,

-доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин – 13,4%, или 5,1% от общего объема доходов,

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 8,5%, или 3,2% от общего объема доходов.

Динамика налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2017-2021 годах представлена следующими данными (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | 2017 факт | 2018 оценка | Темп роста, % | 2019 проект | Темп роста, % | 2020 проект | Темп роста, % | 2021 проект | Темп роста, % |
| х | 1 | 2 | 3=2/1\*100 | 4 | 5=4/2\*100 | 6 | 7=6/4\*100 | 8 | 9=8/6\*100 |
| **Налоговые и неналоговые доходы,**  **в т. ч.:** | **17009,1** | **16894,8** | **99,3** | **17093,8** | **101,2** | **17553,8** | **102,7** | **17895,8** | **101,9** |
| *налоговые доходы, в т.ч.:* | *15142,3* | *14353,0* | *94,8* | *15266,8* | *106,4* | *15676,8* | *102,7* | *15968,8* | *101,9* |
| Налог на доходы физических лиц | 7389,9 | 8180,0 | 110,7 | 8721,0 | 106,6 | 9131,0 | 104,7 | 9423,0 | 103,2 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 2968,1 | 2069,5 | 69,7 | 2291,8 | 110,7 | 2291,8 | 100 | 2291,8 | 100 |
| Налоги на совокупный доход (ЕСН) | 4,1 | 3,5 | 85,4 | 4,0 | 114,3 | 4,0 | 100 | 4,0 | 100 |
| Налоги на имущество,  в т.ч.: | 4780,2 | 4100,0 | 85,8 | 4250,0 | 103,7 | 4250,0 | 100 | 4250,0 | 100 |
| *- налог на имущество физических лиц* | *1476,8* | *1200,0* | *81,3* | *1300,0* | *108,3* | *1300,0* | *100* | *1300,0* | *100* |
| *- земельный налог с организаций* | *2303,7* | *2150,0* | *93,3* | *2150,0* | *100* | *2150,0* | *100* | *2150,0* | *100* |
| *- земельный налог с физ.лиц* | *999,7* | *750,0* | *75* | *800,0* | *106,7* | *800,0* | *100* | *800,0* | *100* |
| *неналоговые доходы, в т.ч.:* | *1866,7* | *2541,8* | 136,2 | *1827,0* | 71,9 | *1877,0* | 102,7 | *1927* | 102,7 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 336,9 | 600,0 | 178,1 | 312,0 | 52 | 312,0 | 100 | 312,0 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1384,2 | 1400,0 | 101,1 | 1450,0 | 103,6 | 1500,0 | 103,4 | 1550,0 | 103,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 133,6 | 533,3 | в 4 раза | 65,0 | 12,2 | 65,0 | 100 | 65,0 | 100 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 12,0 | 8,5 | 70,8 | 0,0 | - | 0,0 | - | 0,0 | - |

Из анализа данных таблицы следует, что:

- объем налоговых доходов местного бюджета на 2019 год прогнозируется с ростом к оценке 2018 года на 6,4 процентных пункта, или на 913,8 тыс.руб., на 2020 год с ростом к 2019 году на 410,0 тыс.руб (+2,7%), на 2021 год с ростом к 2020 году на 292,0 тыс.руб. (+1,9%);

- объем неналоговых доходов местного бюджета на 2019 год прогнозируется со снижением к оценке 2018 года на 28,1 процентных пункта, или на 714,8 тыс.руб., на 2020 год с ростом к 2019 году на 50,0 тыс.руб (+2,7%), на 2021 год с ростом к 2020 году на 50,0 тыс.руб. (+2,7%).

КСК района в рамках проведения экспертизы проекта бюджета проведен анализ налоговых и неналоговых доходов, установленных в проекте бюджета на 2019 год.

**Налоговые доходы**

*Налог на доходы физических лиц* предусмотрен проектом бюджета на 2019 год в сумме 8721,0 тыс.руб., с ростом к ожидаемой оценке 2018 года на 541,0 тыс.руб., или на 6,6 процентных пункта.

Введение дополнительных льгот или предоставление вычетов, а также увеличение ставок налога с 01.01.2019 года налоговым законодательством не предусматривается.

Норматив отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц, в соответствии со статьей 61 БК РФ, будет составлять 10%.

Как отмечается в пояснительной записке к проекту бюджета, поступление данного вида налога рассчитано исходя из его прогнозируемого поступления в 2018 году, темпа роста фонда заработной платы на 2019-2021 годы (по базовому варианту согласно прогноза социально-экономического развития Жигаловского МО) и индекса потребительских цен, а также с учетом роста размера минимальной заработной платы в 2018-2019 гг.

*Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ* – это доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты), которые рассчитаны в соответствии с БК РФ, проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», Законом Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (в редакции Закона Иркутской области от 16.12.2016 № 112-ОЗ) – исходя из зачисления в местный бюджет не менее 15% соответствующего вида налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога.

В соответствии с пунктом 4 статьи 3 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021гг.» (приложение 2) дифференцированный нормативов отчислений в бюджет Жигаловского муниципального образования от акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин установлен в размере 0,058%, с ростом к уровню 2018 года (0,035%) на 0,023%.

Доходы от акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в местный бюджет, будут направляться в муниципальный дорожный фонд, предусмотрены проектом бюджета на 2019 год в сумме 2291,8 тыс.руб., с ростом к ожидаемой оценке 2018 года на 222,3 тыс.руб. (+10,7%).

*Налоги на совокупный доход* прогнозируются в местном бюджете в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСН), предусмотрены проектом бюджета на 2019-2021 годы в сумме 4,0 тыс.рублей, ежегодно, с ростом на 0,5 тыс.руб. (+14,3%) к оценке 2018 года, соответствуют данным администратора доходов – УФНС России по Иркутской области.

*Налоги на имущество* предусмотрены проектом бюджета на 2019 год в сумме 4250,0 тыс.руб., с ростом к уровню 2018 года на 150,0 тыс.руб. (+3,7%), представлены группой следующих налогов:

*- налог на имущество физических лиц* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2019 год в сумме 1300,0 тыс.руб., или на 100,0 тыс.руб. (+8,3%) выше ожидаемой оценки 2018 года.

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

*- земельный налог с организаций* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2019 год в сумме 2150,0 тыс.руб., на уровне ожидаемой оценки 2018 года.

*- земельный налог с физических лиц* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2019 год в сумме 800,0 тыс.руб. с ростом на 50,0 тыс. руб. (+6,7%) к оценке 2018 года.

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

Прогноз поступлений осуществлен с учетом данных главного администратора данного вида налога – УФНС России по Иркутской области, предоставившего данные отчета по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам».

**Неналоговые доходы**

*Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* прогнозируются в доходах местного бюджета на 2019 год в сумме 312,0 тыс.руб., со снижением на 288 тыс.руб. (-48%) к оценке 2018 года.

*Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*  представлены подгруппой доходов бюджетов *прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских поселений)*, предусмотрены в проекте бюджета на 2019 год в сумме 1450,0 тыс.руб., или с ростом на 50,0 тыс.руб. (+3,6%) к оценке исполнения 2018 года.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* прогнозируются на 2019-2021 годы в сумме 65,0 тыс. руб. ежегодно, со снижением на 468,3 тыс.руб. (-87,8%) к оценке 2018 года. Данный факт объясняется тем, что в 2018 году были разовые поступления платы за увеличение площади земельных участков в сумме 468,0 тыс. руб. (из пояснительной записки к проекту бюджета).

**Безвозмездные поступления**

В связи с тем, что формирование проекта местного бюджета и внесение его в Думу поселения осуществлялось в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Законопроект об областном бюджете), безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ предусмотрены не в полном объеме, т.к. не полностью распределены межбюджетные трансферты между муниципальными образованиями Иркутской области.

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

Согласно проекта местного бюджета, в 2019 году объем безвозмездных поступлений составит 27549,8 тыс. рублей, что на 14475,0 тыс. рублей (или в 2,1 раза) выше оценки исполнения в 2018г., в 2020 году – 28858,5 тыс. рублей (+4,8% к 2019 году), в 2021 году – 7838,7 тыс. рублей (-72,8% к 2020 году).

Структура безвозмездных поступлений местного бюджета на 2019 год приведена в нижеследующей таблице (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Оценка 2018г. | проект 2019г. | 2019/к оценке 2018 | 2019/к оценке 2018 (%) | Уд.вес, % |
| х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Безвозмездные поступления,**  **в т.ч.:** | **13074,8** | **27549,8** | **14475,0** | **210,7** | **100** |
| Дотации | 6916,1 | 7873,9 | 957,8 | 113,8 | 28,6 |
| Субсидии | 5544,5 | 19561,7 | 14017,2 | 352,8 | 71 |
| Субвенции | 114,2 | 114,2 | 0,0 | 100 | 0,4 |
| Прочие безвозмездные поступления | 150,0 | 0,0 | -150,0 | - | - |

Объем дотаций из областного (7234,9 тыс. руб.) и районного (639,0 тыс. руб.) бюджетов на 2019 год в общей сумме 7873,9 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2018 года (6916,1 тыс. рублей), имеет тенденцию к увеличению на 957,8 тыс. рублей, или на 13,8%.

Объем субсидий из областного бюджета на 2019 год (19561,7 тыс. рублей), по сравнению с оценкой 2018 года (5544,5 тыс. рублей), также имеет тенденцию к росту на 14017,2 тыс. рублей, или в 3,5 раза – за счет распределения субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (газификация) по Государственной программе Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности Иркутской области» на 2019-2020гг. в сумме 18238,5 тыс. рублей ежегодно, и прочих субсидий в рамках Государственной программы Иркутской области «Формирование современной городской среды» на 2019 год в сумме 1278,2 тыс. руб., на 2020 год – 3515,0 тыс. руб., на 2021 год – 683,1 тыс. руб.

Объем субвенций из областного бюджета на 2019-2021 годы запланирован в объеме 114,2 тыс. рублей ежегодно (в т.ч. субвенции на осуществление отдельных областных госполномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 113,5 тыс. рублей и по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме 0,7 тыс. руб.), что соответствует уровню оценки 2018 года.

В общем объеме безвозмездных поступлений местного бюджета, с учетом межбюджетных трансфертов, предусмотренных для Жигаловского муниципального образования проектом областного и районного бюджетов на 2019 год, удельный вес по видам безвозмездных поступлений составит: субсидии - 71%, дотации – 28,6%, субвенции – 0,4%.

**Расходы бюджета Жигаловского муниципального образования**

**на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

Расходы за счет средств федерального и областного бюджетов предусмотрены в проекте бюджета Жигаловского муниципального образования в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

При формировании расходной части местного бюджета учитывались следующие основные критерии:

1) заработная плата местной администрации предусмотрена в соответствии с нормативом формирования расходов на оплату труда с учетом нормативной штатной численности работников. В целях сбалансированности бюджета объем заработной платы предусмотрен на 9 месяцев от годовой потребности в 2019 году и на 10 месяцев в 2020 и 2021 году;

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

3) по коммунальным услугам с индексацией бюджетных ассигнований 2018 года на 4,0%, в соответствии с прогнозом службы по тарифам Иркутской области;

4) расходы на содержание казенного учреждения планируются в соответствии с планом работы и со сметой расходов, представленными учреждением.

Общий объем расходов местного бюджета на 2019 г. составит 45570,0 тыс. руб., что выше уровня ожидаемой оценки исполнения местного бюджета по расходам в 2018 г. (31471,9 тыс. руб.) на 14098,1 тыс. руб. (+44,8%).

Проектом бюджета предлагается утвердить общий объем расходов на 2020 год в сумме 47499,2 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 624,1 тыс. руб., на 2021 год в сумме 26723,7 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1234,6 тыс. рублей.

Условно утвержденные расходы на 2020-2021 годы предусмотрены в проекте местного бюджета с учетом норм статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ, не менее 2,5% и 5% от общего объема расходов бюджета, соответственно (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение).

В соответствии с п.5 ст. 184.1 БК РФ, данные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов на 2020-2021 годы, что позволяет создать резерв, который в очередном бюджетном цикле может быть использован субъектами бюджетного планирования для принятия новых расходных обязательств, или для перераспределения в пользу приоритетных направлений и проектов..

Анализ удельного веса расходов местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов местного бюджета в 2019-2021 гг. отражен в следующей таблице (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Проект бюджета | | | | | |
| 2019г. | | 2020г. | | 2021г. | |
| тыс. руб. | *уд.вес, %* | тыс. руб. | *уд.вес, %* | тыс. руб. | *уд.вес, %* |
| х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 9440,7 | ***20,7*** | 10073,5 | ***21,5*** | 9573,5 | 37,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 133,5 | ***0,3*** | 40,5 | ***0,1*** | 40,5 | 0,2 |
| Национальная экономика | 3984,5 | ***8,7*** | 4010,6 | ***8,6*** | 5325,5 | 20,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 12546,0 | ***27,5*** | 13285,0 | ***28,3*** | 9933,0 | 39 |
| Культура, кинематография | 122,0 | ***0,3*** | 122,0 | ***0,3*** | 122,0 | 0,5 |
| Социальная политика | 253,0 | ***0,6*** | 253,0 | ***0,5*** | 253,0 | 1 |
| Физическая культура и спорт | 92,0 | ***0,2*** | 92,0 | ***0,2*** | 92,0 | 0,4 |
| МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 18998,7 | ***41,7*** | 18998,7 | ***40,5*** | 149,7 | 0,6 |
| Расходы, всего | 45570,0 | **100** | 46875,1 | ***100*** | 25489,1 | **100** |

Как видно из таблицы, приоритетным направлением расходования средств определены расходы на «МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ», объем которых составит 41,7% в 2019г., 40,5% в 2020г., «Жилищно-коммунальное хозяйство» в объеме 27,5% в 2019г., 28,3% в 2020г., 39% в 2021г. и «Общегосударственные расходы» в объеме 20,7% в 2019г., 21,5% в 2020г., 37,6% в 2021г. от общего объема расходов местного бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов на 2019-2021 гг. с учетом ожидаемого исполнения местного бюджета в 2018 году приведено в следующей таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | оценка | проект | 2019/  к 2018, в % | проект | проект |
| 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
| Общегосударственные вопросы | 9888,2 | 9440,7 | ***95,5*** | 10073,5 | 9573,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 248,1 | 133,5 | ***53,8*** | 40,5 | 40,5 |
| Национальная экономика | 4489,5 | 3984,5 | ***88,8*** | 4010,6 | 5325,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 11791,2 | 12546,0 | ***106,4*** | 13285,0 | 9933,0 |
| Культура, кинематография | 320,0 | 122,0 | ***38,1*** | 122,0 | 122,0 |
| Социальная политика | 193,4 | 253,0 | ***130,8*** | 253,0 | 253,0 |
| Физическая культура и спорт | 91,8 | 92,0 | ***100,2*** | 92,0 | 92,0 |
| МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 4449,7 | 18998,7 | ***427*** | 18998,7 | 149,7 |
| **Расходы, всего** | **31471,9** | **45570,0** | ***144,8*** | **46875,1** | **25489,1** |

В 2019 году, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения 2018 года, увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по четырем из восьми разделов классификации расходов бюджета: «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 754,8 тыс. руб. (рост 106,4%), «Социальная политика» - на 59,6 тыс.руб. (рост 130,8%), «МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - на 14549,0 тыс.руб. (рост более чем в 4,2 раза).

Снижение расходов в 2019 году, по сравнению с оценкой 2018 года, на «Общегосударственные расходы» составит 447,5 тыс.руб. (-4,5%), на «Национальную безопасность и правоохранительную деятельность» на 114,6 тыс. руб. (-46,2%), на «Национальную экономику» на 505,0 тыс. руб. (-11,2%), на «Культуру, кинематографию» на 198,0 тыс. руб. (-61,9%).

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов на 2019-2021гг. приведено в таблице (в тыс.руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода вида расходов (КВР) | КВР | 2019г. | | 2020г. | | 2021г. | |
| проект | *уд. вес,*  *в %* | проект | *уд. вес,*  *в %* | проект | *уд. вес, в %* |
| 2 | 3 |  | 4 | *5* | 6 | *7* |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 13128,9 | *28,8* | 13761,7 | *29,4* | 13261,7 | *52* |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 10249,1 | *22,5* | 12264,4 | *26,2* | 10227,4 | *40,1* |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 253,0 | *0,6* | 253,0 | *0,5* | 253,0 | *1* |
| Бюджетные инвестиции | 410 | 1393,0 | *3,1* | 0,0 | *-* | 0,0 | *-* |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы РФ | 500 | 18998,7 | *41,7* | 18998,7 | *40,5* | 149,7 | *0,6* |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 1547,3 | *3,4* | 1597,3 | *3,4* | 1597,3 | *6,3* |
| Всего расходов | х | 45570,0 | *100* | 46875,1 | *100* | 25489,1 | *100* |

В общем объеме расходов местного бюджета на 2019 год наибольший удельный вес расходов имеют следующие группы вида расходов:

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетной системы РФ» - 18998,7 тыс. руб. (или 41,7%),

- «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» – 13128,9 тыс. руб. (или 28,8%),

- расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд - 10249,1 тыс.рублей, или 22,5%.

**Анализ расходов местного бюджета по функциональной структуре**

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2019-2021гг. с учетом оценки ожидаемого исполнения местного бюджета по расходам в 2018 году приведено в нижеследующей таблице (в тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Функциональная статья расходов** | **оценка исполнения** | **проект бюджета** | | | | |
| **2018г.** | **2019г.** | **2019г./**  **к 2018г.**  (в сумме) | **2019г./**  **к 2018г.**  (в %) | **2020г.** | **2021г.** |
| **Расходы, всего** | **31471,9** | **45570,0** | **14098,1** | **144,8** | **46875,1** | **25489,1** |
| **Общегосударственные вопросы** | **9888,2** | **9440,7** | **-447,5** | **95,5** | **10073,5** | **9573,5** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102) | 1111,1 | 1110,6 | -0,5 | 99,95 | 1110,6 | 1110,6 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103) | 5,0 | 10,0 | 5,0 | 200 | 10,0 | 10,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104) | 8731,4 | 8279,4 | -452,0 | 94,8 | 8912,2 | 8412,2 |
| Резервный фонд (0111) | 40,0 | 40,0 | 0,0 | 100 | 40,0 | 40,0 |
| Другие общегосударственные вопросы (0113) | 0,7 | 0,7 | 0,0 | 100 | 0,7 | 0,7 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **248,1** | **133,5** | **-114,6** | **53,8** | **40,5** | **40,5** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (0309) | 36,2 | 40,5 | 4,3 | 111,9 | 40,5 | 40,5 |
| Обеспечение пожарной безопасности  (0310) | 189,9 | 71,0 | -118,9 | 37,4 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности  (0314) | 22,0 | 22,0 | 0,0 | 100 | 0,0 | 0,0 |
| **Национальная экономика** | **4489,5** | **3984,5** | **-505,0** | **88,8** | **4010,6** | **5325,5** |
| Общеэкономические вопросы (0401) | 113,5 | 113,5 | 0,0 | 100 | 113,5 | 113,5 |
| Транспорт (0408) | 1199,5 | 950,0 | -249,5 | 79,2 | 1000,0 | 2300,0 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409) | 2991,6 | 2154,0 | -837,6 | 72 | 2328,1 | 2140,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики (0412) | 184,9 | 767,0 | 582,1 | 414,8 | 569,0 | 772,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **11791,2** | **12545,6** | **754,4** | **106,4** | **13284,8** | **9932,9** |
| Жилищное хозяйство (0501) | 415,3 | 1601,5 | 1186,2 | 385,6 | 1,3 | 1,4 |
| Коммунальное хозяйство (0502) | 501,7 | 113,8 | -387,9 | 22,7 | 115,8 | 117,9 |
| Благоустройство (0503) | 5364,1 | 5425,0 | 60,9 | 101,1 | 7762,4 | 4408,3 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505) | 5510,1 | 5405,3 | -104,8 | 98,1 | 5405,3 | 5405,3 |
| **Культура, кинематография** | **320,0** | **122,0** | **-198,0** | **38,1** | **122,0** | **122,0** |
| Культура (0801) | 320,0 | 122,0 | -198,0 | 38,1 | 122,0 | 122,0 |
| **Социальная политика** | **193,4** | **253,0** | **59,6** | **130,8** | **253,0** | **253,0** |
| Пенсионное обеспечение (1001) | 193,4 | 253,0 | 59,6 | 130,8 | 253,0 | 253,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **91,8** | **92,0** | **0,2** | **100,2** | **92,0** | **92,0** |
| Физическая культура (1101) | 91,8 | 92,0 | 0,2 | 100,2 | 92,0 | 92,0 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **4449,7** | **18998,7** | **14549,0** | **427** | **18998,7** | **149,7** |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера (1403) | 4449,7 | 18998,7 | 14549,0 | 427 | 18998,7 | 149,7 |

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2019 г. установлены в объеме 9440,7 тыс.руб., что на 447,5 тыс.руб. (-4,5%) меньше ожидаемого исполнения расходов в 2018 г. Данные расходы составляют 20,7% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 г. Расходы на 2020-2021 годы установлены в объеме 10073,5 тыс.руб. и 9573,5 тыс. рублей, соответственно, с ростом к 2019 году на 632,8 тыс. рублей (или 106,7%) и 132,8 тыс. рублей (или 101,4%), соответственно.

В рамках полномочий Жигаловского муниципального образования расходы объединены по пяти подразделам, и включают расходы на обеспечение деятельности высшего должностного лица муниципального образования, на функционирование представительного органа местного самоуправления, расходы на обеспечение соответствующих органов муниципальной власти, резервного фонда, других общегосударственных вопросов.

*По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»* в проекте бюджета на 2019-2021 годы установлены расходы на обеспечение деятельности главы Жигаловского муниципального образования в сумме 1110,6 тыс.руб., ежегодно, со снижением на 0,5 тыс.руб. (-0,05%) к оценке ожидаемого исполнения расходов в 2018 году.

*По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* объем расходов на содержание Думы Жигаловского муниципального образования в проекте бюджета на 2019-2021 годы установлен в сумме 10,0 тыс.руб. ежегодно, с ростом к уровню ожидаемого исполнения расходов в 2018 году на 5,0 тыс. рублей (или в 2 раза).

*По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* объем расходов на обеспечение деятельности администрации Жигаловского муниципального образования установлен на 2019 г. в сумме 8279,4 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения расходов 2018 года на 452,0 тыс.руб. (-5,2%). Расходы в 2020-2021 годах установлены в сумме 8912,2 тыс. рублей и 8412,2 тыс. рублей, соответственно, с ростом к проекту 2019 г. на 632,8 тыс.руб. (или 107,6%) и 132,8 тыс. руб. (или 101,6%), соответственно.

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»*определен объем резервного фонда Жигаловского муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов в сумме 40,0 тыс. рублей ежегодно, что не превышает предел, установленный п.3 ст.81 БК РФ (не может превышать три процента утвержденного общего объема расходов).

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* на 2019-2021 годыустановленобъемрасходов в сумме 0,7 тыс. рублей ежегодно, на уровне оценки 2018 года. В соответствии со статьей 17 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» расходы, установленные проектом бюджета, предусмотрены 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.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»расходы в 2019 г. установлены в сумме 133,5 тыс. руб., со снижением на 114,6 тыс.руб. (или на 46,2%) к оценке 2018 года. Данные расходы составляют 0,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год. Расходы в 2020-2021гг. установлены в объеме 40,5 тыс.руб., ежегодно, со снижением на 93,0 тыс.руб. (-69,7%) к проекту 2019 г.

В данном разделе, учтены расходы:

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на 2019-2021 годы - в сумме 40,5 тыс. руб. ежегодно, с ростом на 4,3 тыс. рублей (или 111,9%) к оценке 2018г.;

- по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» на реализацию муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности Жигаловского муниципального образования на 2017–2019 годы» на 2019 год - в сумме 71,0 тыс. руб., со снижением на 118,9 тыс. рублей (или на 62,6%) к оценке 2018 года;

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Жигаловского муниципального образования на 2017-2019гг.» на 2019 г. в сумме 22,0 тыс. руб. - на уровне оценки 2018г.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»на 2019 г. предлагается утвердить в сумме 3984,5 тыс.руб., со снижением на 505,0 тыс.руб. (-11,2%) к оценке исполнения расходов в 2018 году. Данные расходы составят 8,7% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год. Расходы в 2020-2021гг. установлены в объеме 4010,6 тыс.руб. и 5325,5 тыс. руб., соответственно, с ростом на 26,1 тыс.руб. (или 100,7%) и 1341,0 тыс.руб. (или 133,7%), соответственно к проекту 2019 г.

Проектом на 2019-2021 годы предусматриваются расходы по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» в сумме 113,5 тыс.руб., или 100% оценки исполнения в 2018 году на осуществление переданных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения, которые финансируются из областного бюджета (ст.17 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»).

По подразделу 0408 «Транспорт» проектом на 2019-2021 годы предусматриваются расходы, в рамках реализации муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.» в виде субсидий в целях возмещения недополученных доходов в связи с регулированием тарифов на пассажирские перевозки автомобильным транспортом в сумме 950,0 тыс.руб. на 2019г., со снижением к оценке 2018г. на 249,5 тыс. руб. (или на 20,8%), в сумме 1000,0 тыс. руб. на 2020г., с ростом на 50,0 тыс. руб. (или 105,3%) к 2019г., в сумме 2300,0 тыс. руб. на 2021г. с ростом на 1300,0 тыс.руб. (или в 2,3 раза) к 2020 году. В 2021г. планируется приобретение маршрутного автобуса в сумме 1300,0 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» проектом бюджета на 2019 год предусматриваются расходы в сумме 2154,0 тыс.руб., со снижением на 837,6 тыс. руб. (-28%) к оценке 2018г., на 2020 год – в сумме 2328,1 тыс.руб., с ростом на 174,1 тыс.руб. (или 108,1%) к проекту 2019г., на 2021 год – в сумме 2140,0 тыс.руб., со снижением к проекту 2019г. на 14,0 тыс.руб. (-0,6%) – в рамках реализации муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.».

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» проектом бюджета предлагается утвердить расходы в рамках реализации муниципальной программы «Территориальное развитие Жигаловского муниципального образования на период 2019-2021 года» на 2019 год в сумме 767,0 тыс.руб., с ростом на 582,1 тыс.руб. (или более чем в 4,1 раза) к оценке 2018 года, на 2020-2021гг. – в сумме 569,0 тыс.руб. и 772,0 тыс. руб., соответственно.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Проектом бюджета расходы, в целом по разделу, установлены на 2019 г. в сумме 12545,6 тыс.руб., с ростом на 754,4 тыс. руб. (или 106,4%) к оценке исполнения в 2018 году. Данные расходы составляют 27,5% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год. Расходы на 2020 год установлены в сумме 13284,8 тыс. руб., с ростом на 739,2 тыс. руб. (или 105,9%) к проекту 2019 года, на 2021 год – в сумме 9932,9 тыс. руб., со снижением на 2612,7 тыс. руб. (-20,8%) к проекту 2019 года.

В данном разделе учтены расходы:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на 2019 год в сумме 1600,8 тыс. руб. - в рамках завершения муниципальной программы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда п.Жигалово на период до 2020 года»; на 2019-2021 годы в сумме 1,2 тыс. руб., 1,3 тыс. руб., 1,4 тыс. руб., соответственно, на оплату электроэнергии по муниципальному жилому фонду до оформления счетчиков учета гражданами.

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 2019 год в сумме 113,8 тыс. руб., со снижением к оценке 2018г. на 387,9 тыс.руб. (-77,3%), на 2020г. – в сумме 115,8 тыс. руб., с ростом на 2,0 тыс.руб. (или 101,7%) к проекту 2019г., на 2021г. – в сумме 117,9 тыс.руб., с ростом на 4,1 тыс.руб. (или 103,6%) к проекту 2019г. Расходы запланированы на реализацию мероприятий по подготовке к отопительному сезону, работы по откачке жидких бытовых отходов;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» на 2019 год в сумме 5425,0 тыс. руб., с ростом к оценке 2018г. на 60,9 тыс.руб. (или 101,1%), на 2020г. – в сумме 7762,4 тыс. руб., с ростом на 2337,4 тыс.руб. (или 143,1%) к проекту 2019г., на 2021г. – в сумме 4408,3 тыс.руб., со снижением на 1016,7 тыс.руб. (-18,7%) к проекту 2019г. Расходы запланированы в рамках реализации мероприятий следующих муниципальных программ:

1. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Жигаловском МО на 2016-2020 годы» на 2019 и 2020 годы в сумме 200,0 тыс.рублей, ежегодно;

2. «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.» на 2019 год в сумме 492,0 тыс.рублей, на 2020 год - 458,6 тыс.рублей, на 2021 год - 360,6 тыс.рублей;

3. «Благоустройство и санитарная очистка территории Жигаловского муниципального образования на 2019-2021 годы» на 2019 год в сумме 3415,3 тыс.рублей, на 2020 год - 3480,1 тыс.рублей, на 2021 год - 3343,5 тыс.рублей;

4. «Формирование современной городской среды на территории Жигаловского муниципального образования на 2018-2022 годы» на 2019 год в сумме 1317,7 тыс.рублей, на 2020 год - 3623,7 тыс.рублей, на 2021 год - 704,2 тыс.рублей.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» установлены расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Жигаловское», подведомственного Жигаловскому муниципальному образованию, на 2019-2021гг. в сумме 5405,3 тыс. руб., ежегодно, со снижением на 104,8 тыс. руб. (или на 1,9%) к оценке исполнения в 2018 году.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Расходы по подразделу 0801 «Культура» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов установлены в объеме 122,0 тыс.руб. ежегодно, со снижением на 198,0 тыс. руб. (или на 61,9%) к уровню оценки ожидаемого исполнения расходов в 2018 году. Данные расходы составляют 0,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год, предусмотрены на реализацию муниципальной программы по организации досуга населения «Культура».

Раздел 1000 «Социальная политика»

Проектом бюджета расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» установлены на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим на 2019-2021гг. в сумме 253,0 тыс.руб., ежегодно, с ростом к оценке 2018г. на 59,6 тыс.руб. (или 130,8%). Доля данных расходов составляет 0,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

В проекте бюджета на 2019-2021гг. бюджетные ассигнования по подразделу «Физическая культура» установлены в сумме 92,0 тыс.руб., ежегодно, с ростом к оценке 2018г. на 0,2 тыс.руб. (или 100,2%) - в целях реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры в Жигаловском муниципальном образовании на 2019-2025 годы». Доля данного вида расходов составляет 0,2% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год.

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

Расходы местного бюджета по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» предлагается утвердить:

1. в 2019-2021 гг. в сумме 149,7 тыс.руб., ежегодно, в соответствии с заключенным Соглашением о передаче полномочий муниципальному образованию «Жигаловский район» по осуществлению внешнего муниципального (финансового) контроля,

2. в 2019-2020 гг. в сумме 18998,7 тыс. руб., ежегодно, в соответствии с заключенным Соглашением о передаче полномочий муниципальному образованию «Жигаловский район» о передаче полномочий по реализации мероприятий подпрограммы «Устойчивое развитие  
сельских территорий Иркутской области» на 2014-2020 годы государственной  
программы Иркутской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование  
рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 2014-2020 годы (в т.ч. средства областного бюджета в сумме 18283,5 тыс. руб., средства софинансирования из местного бюджета в сумме 565,5 тыс. руб.).

Доля данного вида расходов составляет 41,7% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год.

В соответствии со статьей 184.2. Бюджетного кодекса РФ, одновременно с проектом местного бюджета в КСК района представлены паспорта муниципальных программ (проекты изменений в паспорта).

Программная часть расходов бюджета Жигаловского муниципального образования на 2019 год составит 10996,0 тыс. рублей (или 24,1%), на 2020 год – 11873,5 тыс. рублей (или 25,3%), на 2021 год – 9834,3 тыс. рублей (или 38,6%) от общего объема расходов местного бюджета.

В 2019 году за счет средств бюджета Жигаловского муниципального образования планируется к реализации 10 муниципальных программ, в 2020 году – 7 муниципальных программ, в 2021 году – 6 муниципальных программ.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование  муниципальной программы | Раздел (подраздел) | Проект 2019г. | Уд.вес,  в % | Проект 2020г. | Проект 2020г. |
| 1 | "Культура" | 0801 | 122,0 | **1,1** | 122,0 | 122,0 |
| 2 | "Обеспечение пожарной безопасности Жигаловского муниципального образования на 2017-2019 годы" | 0310 | 71,0 | **0,6** | 0,0 | 0,0 |
| 3 | "Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Жигаловского муниципального образования на 2017 - 2019 годы" | 0314 | 22,0 | **0,2** | 0,0 | 0,0 |
| 4 | "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Жигаловском муниципальном образовании на 2016-2020 год" | 0502, 0503 | 200,0 | **1,8** | 200,0 | 0,0 |
| 5 | "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг." | 0309, 0408, 0409, 0503 | 3596,0 | **32,7** | 3786,7 | 4800,6 |
| 6 | "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда п. Жигалово на период до 2020г." | 0501 | 1393,0 | **12,7** | 0,0 | 0,0 |
| 7 | "Благоустройство и санитарная очистка территории Жигаловского муниципального образования на 2019-2021годы" | 0503 | 3415,3 | **31,1** | 3480,1 | 3343,5 |
| 8 | "Формирование современной городской среды на территории Жигаловского муниципального образования на 2018-2022 годы" | 0503 | 1317,7 | **12** | 3623,7 | 704,2 |
| 9 | "Территориальное развитие Жигаловского муниципального образования на период 2019-2021 года" | 0412 | 767,0 | **7** | 569,0 | 772,0 |
| 10 | "Развитие физической культуры в Жигаловском муниципальном образовании на 2019-2025 годы" | 1101 | 92,0 | **0,8** | 92,0 | 92,0 |
|  | **Итого:** | | **10996,0** | **100** | **11873,5** | **9834,3** |

В общем объеме программных расходов местного бюджета на 2019 год наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию муниципальных программ:

-«Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.» – 32,7%,

-«Благоустройство и санитарная очистка территории Жигаловского муниципального образования на 2019-2021 годы» - 31,1%.

Источники финансирования дефицита местного бюджета

и предельный объем муниципального долга

Проект местного бюджета на 2019 г. сформирован с дефицитом бюджета в размере 926,4 тыс. рублей, на плановый период 2020-2021 годов с размером дефицита бюджета в сумме 1086,9 тыс. рублей и 989,2 тыс. рублей, соответственно, или 5,4%, 6,2%, 5,5% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, соответственно.

Прогнозируемый на очередной трехлетний бюджетный цикл размер бюджетного дефицита не превышает предельных ограничений, установленных п.3 ст.92.1 БК РФ (на уровне не более 10%).

Согласно программе муниципальных внутренних заимствований в качестве источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета (Приложения № 13, 14 к проекту бюджета) в период 2019-2021 годов предлагается привлечь кредиты кредитных организаций в валюте РФ.

По составу предлагаемые источники финансирования дефицита местного бюджета (приложения № 15, 16) соответствуют требованиям ст.95 БК РФ, общий объем источников соответствует прогнозируемому объему дефицита.

В соответствии с пунктом 6 статьи 107 БК РФ проектом решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» установлен верхний предел муниципального долга по состоянию: на 01 января 2020 г. – 926,4 тыс. руб., на 01 января 2021 г. – 2013,3 тыс. руб., 01 января 2022 г. – 3002,5 тыс. руб.

Проектом решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» предлагаются к утверждению следующие параметры предельного объема муниципального долга:

- на 2019г. в размере 9000,0 тыс. рублей;

- на 2020 г. в размере 9000,0 тыс. рублей;

- на 2021 г. в размере 9000,0 тыс. рублей.

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

Предоставление муниципальных гарантий Жигаловским муниципальным образованием в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов не запланировано.

**Основные выводы, рекомендации:**

1. Проект решения «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» внесен на рассмотрение в Думу Жигаловского муниципального образования в срок, установленный действующим законодательством.

2. Проект бюджета сформирован в соответствии со статьей 184.1 БК РФ, содержит основные характеристики бюджета: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета.

3. В целом, документы и материалы, представленные одновременно с проектом бюджета, представлены в полном объеме, в соответствии со статьей 184.2. БКРФ.

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

По мнению КСК района, проект решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации, рекомендован к принятию Думой.

Аудитор Н.Н. Михина