##### РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

###### ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

# Контрольно-счетная комиссия муниципального образования

###### «Жигаловский район»

|  |
| --- |
| 666402, Иркутская обл., рп. Жигалово, ул. Советская, д.25 тел. 8(39551) 3-10-73, ksk\_38\_14@mail.ru |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 55/2019-э

на проект решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

20 декабря 2019г.

Заключение на проект решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Жигаловский район» (далее – КСК района) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Жигаловском муниципальном образовании, утвержденным решением Думы Жигаловского муниципального образования от 27.11.2012г. № 08 (с внесенными изменениями от 27.04.2018 № 12-18) (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район», утвержденным решением Думы муниципального образования «Жигаловский район» от 17.03.2014 № 98, с учетом норм и положений проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Проект решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект бюджета) был направлен в КСК района Думой Жигаловского муниципального образования 22 ноября 2019 года.

Документы и материалы к проекту бюджета представлены в соответствии с Положением о бюджетном процессе,в полном объеме.

Состав показателей, представленных для утверждения проекта бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 15 Положения о бюджетном процессе в Жигаловском муниципальном образовании.

Перечень и содержание документов, представленных для проведения экспертизы, соответствуют требованиям ст.184.2 БК РФ

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ, статьи 11 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на основе одобренного постановлением администрации Жигаловского муниципального образования (далее – Жигаловского МО) от 14.11.2019 № 68 Прогноза социально-экономического развития Жигаловского муниципального образования на 2020-2022 годы (далее – Прогноз СЭР), разработанного администрацией Жигаловского МО в двух вариантах.

**Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета, основные направления бюджетной и налоговой политики Жигаловского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

1. Согласно статьи 169 БК РФ, Положения о бюджетном процессе проект бюджета должен составляться на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз СЭР Жигаловского МО разработан на основании  оценок перспектив развития муниципального образования, данных отдела сбора и обработки статистической информации в Жигаловском районе, показателей социально-экономического развития базовых предприятий муниципального образования до 2022 года.

Для формирования проекта бюджета на 2020 год и на период до 2022 года предлагается базовый вариант Прогноза на 2020 год, который характеризует развитие экономики в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов при сохранении консервативной бюджетной политики, в том числе в части социальных обязательств государства.

При расчете приняты прогнозы основных организаций Жигаловского муниципального образования, с учетом тенденций, складывающихся в их развитии. Стоимостная оценка рассчитана с учетом фактического уровня роста цен в 2018 году и начала 2019 года, а также индексов дефляторов на 2020 год и на период до 2022 года, рекомендованных Минэкономразвития РФ.

Прогноз СЭР Жигаловского МО на 2020-2022 годы предполагает положительную динамику по основным экономическим показателям (рост выручки от реализации работ и услуг, рост численности постоянного населения, рост фонда заработной платы, снижение уровня регистрируемой безработицы, рост среднемесячной начисленной заработной платы (без выплат социального характера) по полному кругу организаций, рост фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций, рост доходного потенциала).

Анализ приведенных в Прогнозе СЭР данных указывает, что на территории Жигаловского муниципального образования складывается положительная динамика основных макроэкономических показателей:

- выручка от реализации товаров (работ, услуг) составит: 2019 год (оценка) – 512,85 млн. рублей (+8% к 2018г.), 2020 год – 532,23 млн. рублей (+3,8% к 2019г.), 2021 год – 550,95 млн. рублей (+3,5% к 2020г.), 2022 год – 562,05 млн. рублей (+2% к 2021г.);

- фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций составит: 2019 год (оценка) – 455 млн. рублей (+7,6% к 2018г.), 2020 год – 468,98 млн. рублей (+3,1% к 2019г.), 2021 год – 483,47 млн. рублей (+3,1% к 2020г.), 2022 год – 492,97 млн. рублей (+2% к 2021г.);

- валовый совокупный доход составит: 2019 год (оценка) – 455,46 млн. рублей (+7,6% к 2018г.), 2020 год – 469,45 млн. рублей (+3,1% к 2019г.), 2021 год – 483,96 млн. рублей (+3,1% к 2020г.), 2022 год – 493,47 млн. рублей (+2% к 2021г.).

В представленном Прогнозе СЭР численность постоянного населения муниципального образования в 2020 году прогнозируется на уровне 2019 года и составит 5 тыс. человек.

Уровень регистрируемой безработицы к трудоспособному населению прогнозируется в 2020-2022 годах в размере 5%, со снижением к уровню ожидаемого исполнения 2019 года на 1,5%.

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики Жигаловского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Основные направления) представлены в виде единого документа, что позволяет рассматривать бюджетную и налоговую политику, в целом, как составную часть экономической политики городского поселения.

Целью Основных направлений является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета Жигаловского МО на 2020 год и плановый период, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров местного бюджета.

В приоритетах бюджетной и налоговой политики Жигаловского МО сохраняется создание условий для равных финансовых возможностей оказания муниципальных услуг, повышение качества управления муниципальными финансами, проведение мониторинга качества управления муниципальными финансами, эффективное регулирование муниципального долга, совершенствование программного метода планирования, создание условий для устойчивого исполнения бюджета.

В трехлетней перспективе основной целью налоговой политики остается выявление новых налогоплательщиков, повышение уровня собираемости налогов, взаимодействие с налоговыми органами в целях улучшения информационного обмена и повышения уровня собираемости доходов.

Бюджетная политика определяет основные направления социально-экономического развития Жигаловского МО в трехлетнем периоде и призвана способствовать дальнейшему росту уровня жизни населения, обеспечению долгосрочной сбалансированности и устойчивости местного бюджета.

**Общая характеристика параметров местного бюджета на 2020 год**

**и плановый период 2021 и 2022 годов**

Формирование основных параметров бюджета Жигаловского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства, с учетом планируемых с 2020 года изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета за 2019 год, основные параметры прогноза СЭР на 2020-2022 годы.

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

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

В соответствии с пунктом 1 проекта бюджета предлагается утвердить следующие основные характеристики местного бюджета на 2020 год:

- общий объем доходов в сумме 35321,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 37267,2 тыс. рублей;

- размер дефицита в сумме 1945,6 тыс. рублей или 7,4% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Пунктом 2 проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов:

- общий объем доходов на 2021 год в сумме 36964 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 35696,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов на 2021 год в сумме 39100,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 917,2 тыс.руб., на 2022 год в сумме 37764,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1727,2 тыс.руб.;

- размер дефицита бюджета на 2021 год в сумме 2136,9 тыс. рублей или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2022 год в сумме 2068,7 тыс. рублей или 7,2% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Размер дефицита бюджета, предусмотренный проектом бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов к годовому объему доходов (без учета безвозмездных поступлений) соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10%).

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в представленном проекте бюджета определен объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год в размере 278 тыс. рублей, на плановый период 2021-2022 годов планируется исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 289 тыс. руб. и 300 тыс. руб., соответственно.

Основные параметры проекта бюджета соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Предлагаемые к утверждению параметры бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов ниже по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения местного бюджета в 2019 году.

**Доходы бюджета**

**Жигаловского муниципального образования на 2020 год**

**и на плановый период 2021 и 2022 годов**

Доходы бюджета Жигаловского МО на 2020-2022 годы сформированы на основе 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 бюджета, прогноза СЭР.

Доходы бюджета Жигаловского МО, в целом, соответствуют требованиям налогового и бюджетного законодательства.

Бюджетные назначения по доходам бюджета на 2020-2022 годы представлены в таблице №1:

*Таблица №1 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Источники доходов* | *Проект на 2020г.* | *Проект на 2021г.* | *Проект на 2022г.* | *Темп роста 2021/2020* | | *Темп роста 2022/2020* | |
| *в сумме* | *в %* | *в сумме* | *в %* |
| Налоговые и неналоговые доходы | 26257,4 | 28393 | 28768 | 2135,6 | 108,1 | 2510,6 | 109,6 |
| Безвозмездные поступления | 9064,2 | 8571 | 6928,1 | -493,2 | 94,6 | -2136,1 | 76,4 |
| **Всего доходов** | **35321,6** | **36964** | **35696,1** | **1642,4** | **104,6** | **374,5** | **101,1** |

Удельный вес доходной части местного бюджета на 2019-2022 годы отражен в таблице №2:

*Таблица №2 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Источники доходов* | *Бюджет 2019 года (оценка ожидаемого исполнения)* | *Удельный вес в %* | *Проект на 2020 год* | *Удельный вес в %* | *Проект на 2021 год* | *Удельный вес в %* | *Проект на 2022 год* | *Удельный вес в %* |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 27339,2 | 71,1 | 26257,4 | 74,3 | 28393 | 76,8 | 28768 | 80,6 |
| -налоговые доходы | 21015,6 | 54,7 | 20697,4 | 58,6 | 22733 | 61,5 | 23108 | 64,7 |
| -неналоговые доходы | 6323,6 | 16,4 | 5560 | 15,7 | 5660 | 15,3 | 5660 | 15,9 |
| Безвозмездные поступления | 11086,5 | 28,8 | 9064,2 | 25,7 | 8571 | 23,2 | 6928,1 | 19,4 |
| **Всего доходов** | **38425,7** | **100** | **35321,6** | **100** | **36964** | **100** | **35696,1** | **100** |

Как видно из таблицы №2 в проекте бюджета на 2020-2022 годы доля налоговых и неналоговых доходов в общих доходах местного бюджета составляет 74,3% на 2020 год (+3,2% к оценке 2019г.), 76,8% на 2021 год (+2,5% к проекту 2020г.), 80,6% на 2022 год (+3,8% к проекту 2021г.). Доля безвозмездных поступлений в общих доходах местного бюджета составляет 25,7% на 2020 год (-3,1% к оценке 2019г.), 23,2% на 2021 год (-2,5% к проекту 2020г.), 19,4% на 2021 год (-3,8% к проекту 2021г.).

Объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2020 год составит 26257,4 тыс. рублей, и по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года их объем уменьшится на 1081,8 тыс. рублей, или на 3,96%.

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

- доходы от налога на доходы физических лиц в 2020 году – 45,6% (11968 тыс. руб.), в 2021 году – 43,4% (12325 тыс. руб.), в 2022 году – 44,1% (12700 тыс. руб.);

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2020 году -20,6% (5400 тыс. руб.), в 2021 году – 19,4% (5500 тыс. руб.), в 2022 году – 19,1% (5500 тыс. руб.);

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин и прямогонный бензин в 2020 году – 18,6% (4875,1 тыс. руб.), в 2021-2022 гг. – 23,5% (6753,7 тыс. руб.), ежегодно;

- доходы от налогов на имущество в 2020 году – 14,7% (3850 тыс. руб.), в 2021 году – 12,9% (3650 тыс. руб.), в 2022 году – 12,7% (3650 тыс. руб.).

**Налоговые доходы**

Объем налоговых доходов местного бюджета на 2020 год прогнозируется в сумме 20697,4 тыс. рублей, со снижением к ожидаемой оценке 2019 года на 318,2 тыс. рублей (-1,5%), на 2021 год в сумме 22733 тыс. руб., с ростом на 2035,6 тыс.(+9,8%) к проекту 2021 года, на 2022 год в сумме 23108 тыс. руб., с ростом на 375 тыс. руб. (+1,6%) к проекту 2021г.

Структура налоговых доходов местного бюджета на 2020 год приведена в таблице № 3 (в тыс.руб.):

*Таблица №3 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Оценка 2019г. | проект 2020г. | 2020/к оценке 2019 | 2020/к оценке 2019 (%) | Уд.вес, % |
| х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Налоговые доходы,** в т.ч.: | **21015,6** | **20697,4** | **-318,2** | **98,5** | **100** |
| Налог на доходы физических лиц | 12900 | 11968 | -932 | 92,8 | 57,8 |
| Акцизы | 4261,3 | 4875,1 | 613,8 | 114,4 | 23,6 |
| Налоги на совокупный доход (ЕСН) | 4,3 | 4,3 | 0 | 100 | 0,02 |
| Налоги на имущество, в том числе: | 3850 | 3850 | 0 | 100 | 18,6 |
| *Налог на имущество физических лиц* | 800 | 800 | 0 | 100 | 3,9 |
| *Земельный налог с организаций* | 2300 | 2200 | -100 | 95,7 | 10,6 |
| *Земельный налог с физических лиц* | 750 | 850 | 100 | 113,3 | 4,1 |

*Налог на доходы физических лиц* предусмотрен проектом бюджета на 2020 год в сумме 11968 тыс.руб., со снижением к ожидаемой оценке 2019 года на 932 тыс.руб., или на 7,2 процентных пункта, на 2021 год – 12325 тыс. руб. (+3% к проекту 2020г.), на 2022 год – 12700 тыс. руб. (+3% к проекту 2021г.).

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 2019 году, темпа роста фонда заработной платы на 2020-2022 годы (по базовому варианту согласно прогноза социально-экономического развития Жигаловского МО), регистрацией на территории Жигаловского МО нового крупного налогоплательщика, а также с учетом роста на 7,5% размера МРОТ с 01.01.2020г.

*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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», Законом Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (с изменениями) – 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022гг.» (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 0,067%, с ростом к уровню 2019 года (0,058%) на 0,009%.

Доходы от акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в местный бюджет, будут направляться в муниципальный дорожный фонд, предусмотрены проектом бюджета на 2020 год в сумме 4875,1 тыс.руб., с ростом к оценке 2019 года на 613,8 тыс.руб. (+14,4%), на 2021-2022 годы – 6753,7 тыс. руб. ежегодно (+38,5% к проекту 2020г.).

*Налоги на совокупный доход* прогнозируются в местном бюджете в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСН), предусмотрены проектом бюджета на 2020-2022 годы в сумме 4,3 тыс. рублей, ежегодно, на уровне оценки исполнения 2019 года, соответствуют данным администратора доходов – УФНС России по Иркутской области.

*Налоги на имущество* предусмотрены проектом бюджета на 2020 год в сумме 3850,0 тыс.руб., на уровне оценки исполнения 2019 года, на 2021-2022 годы – 3650 тыс. руб. ежегодно (-5,2% к проекту 2020г.), представлены группой следующих налогов:

*- налог на имущество физических лиц* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2020 год в сумме 800 тыс.руб., на 2021-2022 годы – 600 тыс. руб. ежегодно (-25% к проекту 2020г.).

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

С 01.01.2020 года налоговая база по налогу на имущество физических лиц будет определяться исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, раньше налог определялся исходя из инвентаризационной стоимости имущества.

*- земельный налог с организаций* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2020-2022 годы в сумме 2200 тыс.руб., ежегодно, со снижением на 100 тыс. руб. (-4,3%) к ожидаемой оценке исполнения 2019 года.

*- земельный налог с физических лиц* прогнозируется в доходах местного бюджета на 2020-2022 годы в сумме 850 тыс.руб., ежегодно, с ростом на 100 тыс. руб. (+13,3%) к оценке исполнения 2019 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**

Объем неналоговых доходов местного бюджета на 2020 год прогнозируется в сумме 5560 тыс. рублей, со снижением к ожидаемой оценке 2019 года на 763,6 тыс. рублей (-12,1%), на 2021-2022 годы в сумме 5660 тыс. руб., с ростом на 100 тыс.(+1,8%) к проекту 2021 года.

Структура неналоговых доходов местного бюджета на 2020 год приведена в таблице № 4 (в тыс.руб.):

*Таблица №4 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Оценка 2019г. | проект 2020г. | 2020/к оценке 2019 | 2020/к оценке 2019 (%) | Уд.вес, % |
| х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Неналоговые доходы,** в т.ч.: | **6323,6** | **5560** | **-763,6** | **87,9** | **100** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 140 | 140 | 0 | 100 | 2,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 5453 | 5400 | -53 | 99 | 97,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 719,9 | 20 | -699,9 | 2,8 | 3,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 10,7 | 0 | -10,7 | - | - |

*Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* прогнозируются в доходах местного бюджета на 2020-2022 годы в сумме 140 тыс.руб., ежегодно, соответствуют уровню оценки 2019 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 за перевозку ТКО на основании договора с Иркутской транспортной компанией на 2020 год в сумме 5400 тыс.руб., со снижением на 53 тыс.руб. (-1%) к оценке исполнения 2019 года, на 2021-2022 годы в сумме 5500 тыс. руб., ежегодно, с ростом на 100 тыс.(+1,8%) к проекту 2021 года.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* прогнозируются на 2020-2022 годы в сумме 20 тыс. руб. ежегодно, со снижением на 699,9 тыс.руб. (-97,2%) к оценке исполнения 2019 года. Данный факт объясняется тем, что в 2019 году были разовые поступления платы за выкуп двух земельных участков на сумму 650,6 тыс. рублей (из пояснительной записки к проекту бюджета).

**Безвозмездные поступления**

Согласно данных проекта бюджета Жигаловского МО в 2020 году объем безвозмездных поступлений составит 9064,2 тыс. рублей, что на 2022,3 тыс. рублей (-18,2%) меньше оценки исполнения в 2019г., в 2021 году – 8571 тыс. рублей (-5,4% к проекту 2020 года), в 2022 году – 6928,1 тыс. рублей (-19,2% к проекту 2021 года).

Структура безвозмездных поступлений местного бюджета на 2020 год приведена в таблице № 5:

*Таблица №5 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Оценка 2019г. | проект 2020г. | 2020/к оценке 2019 | 2020/к оценке 2019 (%) | Уд.вес, % |
| х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Безвозмездные поступления,** в т.ч.: | **11086,5** | **9064,2** | **-2022,3** | **81,8** | **100** |
| Дотации | 7873,9 | 6678,2 | -1195,7 | 84,8 | 73,7 |
| Субсидии | 3095 | 1375,2 | -1719,8 | 44,4 | 15,2 |
| Субвенции | 117,6 | 118,8 | 1,2 | 101 | 1,3 |
| Прочие МБТ | 0 | 892 | 892 | - | 9,8 |

Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного (5351,4 тыс. руб.) и районного (1326,8 тыс. руб.) бюджетов на 2020 год в общей сумме 6678,2 тыс. рублей, по сравнению с оценкой 2019 года, имеет тенденцию к снижению на 1195,7 тыс. рублей, или на 15,2%. В 2021-2022 годах объем дотаций составит 6397,2 тыс. рублей (областной бюджет – 5509,5 тыс. руб., районный бюджет – 887,7 тыс. руб.) и 4827,7 тыс. рублей (областной бюджет – 0,0 тыс. руб., районный бюджет – 4827,7 тыс. руб.), соответственно.

Объем субсидий в целях софинансирования расходных обязательств на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив из областного бюджета на 2020-2022 годы установлен в объеме 1375,2 тыс. рублей ежегодно, со снижением к уровню исполнения 2019 года на 1719,8 тыс. руб. (-55,6%).

Объем субвенций из областного бюджета на 2020-2022 годы запланирован в объеме 118,8 тыс. рублей ежегодно (в т.ч. субвенции на осуществление отдельных областных госполномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 118,1 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.), с ростом к уровню оценки 2019 года на 1,2 тыс. руб. (+1%).

Объем прочих межбюджетных трансфертов общего характера из районного бюджета в целях обеспечения сбалансированности бюджета Жигаловского муниципального образования предусмотрен на 2020 год в сумме 892 тыс. руб., на 2021 год в сумме 679,8 тыс. руб. (-23,8% к проекту 2020г.), на 2022 год в сумме 606,4 тыс. руб. (-10,8% к проекту 2021г.).

В общем объеме безвозмездных поступлений местного бюджета, с учетом межбюджетных трансфертов, предусмотренных для Жигаловского муниципального образования проектом областного и районного бюджетов на 2020 год, удельный вес по видам безвозмездных поступлений составит: дотации – 73,7%, субсидии – 15,2%, прочие МБТ – 9,8%, субвенции – 1,3%.

В связи с тем, что формирование проекта местного бюджета и внесение его в Думу городского поселения осуществлялось в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», 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.

**Расходы бюджета**

**Жигаловского муниципального образования на 2020 год**

**и на плановый период 2021 и 2022 годов**

Проектом бюджета, направленным в Думу Жигаловского муниципального образования предлагается утвердить общий объем расходов местного бюджета на 2020 год в сумме 37267,2 тыс. рублей, на 2021 год – 39100,9 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 917,2 тыс. рублей), на 2022 год – 37764,8 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1727,2 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.

Объем программных расходов (в целях реализации 10 муниципальных программ) в проекте местного бюджета на 2020 год составит 14313 тыс. рублей или 38,4% от общего объема расходов, предусмотренных проектом бюджета. Объем непрограммных расходов составит 22954,2 тыс. рублей или 61,6% от общего объема расходов бюджета.

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 штатной численности работников. В целях сбалансированности бюджета объем заработной платы предусмотрен на 10 месяцев от годовой потребности в 2020-2021 гг. и на 9 месяцев в 2022 году;

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

3) по коммунальным услугам с индексацией бюджетных ассигнований 2019 года на 4,0%, в соответствии с прогнозом службы по тарифам Иркутской области;

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

Общий объем расходов местного бюджета на 2020 г. составит 38372,2 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемой оценки исполнения местного бюджета по расходам в 2019 г. на 1105,5 тыс. руб. (-2,9%).

Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов на 2020-2022 гг. с учетом ожидаемого исполнения местного бюджета в 2019 году приведено в таблице №6

*Таблица №6 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | оценка | проект | 2020 к 2019,  в сумме | 2020  к 2019,  в % | проект | проект |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| Общегосударственные вопросы | 11582,1 | 11856,4 | *274,3* | *102,4* | 11841,4 | 10082 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 229,4 | 175 | *-54,4* | *76,3* | 202 | 172 |
| Национальная экономика | 6661,1 | 7062,2 | *401,1* | *106* | 9143,8 | 10071,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 18659 | 17409,6 | *-1249,4* | *93,3* | 16221,5 | 14985,8 |
| Образование | 93,1 | 30 | *-63,1* | *32,2* | 30 | 30 |
| Культура, кинематография | 553 | 122 | *-431* | *22,1* | 122 | 122 |
| Социальная политика | 267,3 | 278 | *10,7* | *104* | 289 | 300 |
| Физическая культура и спорт | 110,7 | 112 | *1,3* | *101,2* | 112 | 112 |
| МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 217 | 222 | *5* | *102,3* | 222 | 162 |
| **Расходы, всего** | **38372,7** | **37267,2** | ***-1105,5*** | ***97,1*** | **38183,7** | **36037,6** |

В 2020 году, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения 2019 года, увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по пяти из девяти разделов классификации расходов бюджета:

- «Общегосударственные вопросы» - на 274,3 тыс. руб. (рост 102,4%),

- «Национальная экономика» - на 401,1 тыс. руб. (рост 106%),

- «Социальная политика» - на 10,7 тыс.руб. (рост 104%),

- «Физическая культура и спорт» - на 1,3 тыс. руб. (рост 101,2%),

- «МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - на 5 тыс.руб. (рост 2,3%).

Снижение расходов в 2020 году, по сравнению с оценкой исполнения 2019 года, на «Национальную безопасность и правоохранительную деятельность» составит 54,4 тыс.руб. (-23,7%), на «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1249,4 тыс. руб. (-6,7%), на «Культуру, кинематографию» - 431 тыс. руб. (-77,9%).

Анализ удельного веса расходов местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов местного бюджета в 2020-2022 гг. отражен в таблице № 7:

*Таблица №7 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов | Проект бюджета | | | | | |
| 2020г. | | 2021г. | | 2022г. | |
| тыс. руб. | *уд.вес, %* | тыс. руб. | *уд.вес, %* | тыс. руб. | *уд.вес, %* |
| х | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 11856,4 | ***31,8*** | 11841,4 | ***31*** | 10082 | ***28*** |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 175 | ***0,5*** | 202 | ***0,5*** | 172 | ***0,5*** |
| Национальная экономика | 7062,2 | ***18,9*** | 9143,8 | ***23,9*** | 10071,8 | ***27,9*** |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 17409,6 | ***46,7*** | 16221,5 | ***42,5*** | 14985,8 | ***41,6*** |
| Образование | 30 | ***0,1*** | 30 | ***0,1*** | 30 | ***0,1*** |
| Культура, кинематография | 122 | ***0,3*** | 122 | ***0,3*** | 122 | ***0,3*** |
| Социальная политика | 278 | ***0,7*** | 289 | ***0,8*** | 300 | ***0,8*** |
| Физическая культура и спорт | 112 | ***0,3*** | 112 | ***0,3*** | 112 | ***0,3*** |
| МБТ общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 222 | ***0,6*** | 222 | ***0,6*** | 162 | ***0,4*** |
| Расходы, всего | **37267,2** | **100** | **38183,7** | ***100*** | **36037,6** | **100** |

Как видно из таблицы, приоритетным направлением расходования средств определены расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство», объем которых составит 46,7% в 2020г., 42,5% в 2021г., 41,6% в 2022г. и «Общегосударственные расходы» в объеме 31,8% - 2020г., 31% - 2021г., 28% - 2022г. от общего объема расходов местного бюджета.

**Анализ расходов местного бюджета по функциональной структуре**

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2020-2022гг. с учетом оценки ожидаемого исполнения местного бюджета по расходам в 2019 году приведено в таблице № 8:

*Таблица №8 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Функциональная статья расходов** | **оценка исполнения** | **проект бюджета** | | | | |
| **2019г.** | **2020г.** | **2020г./**  **к 2019г.**  (в сумме) | **2020г./**  **к 2019г.**  (в %) | **2021г.** | **2022г.** |
| **Расходы, всего** | **38372,7** | **37267,2** | **-1105,5** | **97,1** | **38183,7** | **36037,6** |
| **Общегосударственные вопросы** | **11582,1** | **11856,4** | **274,3** | **102,4** | **11841,4** | **10082** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования (0102) | 1110,7 | 1330,4 | 219,7 | 119,8 | 1330,4 | 1330,4 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103) | 10 | 10 | 0,0 | 100 | 10 | 10 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104) | 9934,2 | 10475,3 | 541,1 | 105,4 | 10460,3 | 8200,9 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов (0107) | 526,5 | 0,0 | -526,5 | - | 0,0 | 500 |
| Резервный фонд (0111) | 0,0 | 40 | 40 | - | 40 | 40 |
| Другие общегосударственные вопросы (0113) | 0,7 | 0,7 | 0,0 | 100 | 0,7 | 0,7 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **229,4** | **175** | **-54,4** | **76,3** | **202** | **172** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (0309) | 27,8 | 146 | 118,2 | 525,2 | 156 | 146 |
| Обеспечение пожарной безопасности  (0310) | 132 | 0,0 | -132 | - | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности  (0314) | 69,6 | 29 | -40,6 | 41,7 | 46 | 26 |
| **Национальная экономика** | **6661,1** | **7062,2** | **401,1** | **106** | **9143,8** | **10071,8** |
| Общеэкономические вопросы (0401) | 116,9 | 118,1 | 1,2 | 101 | 118,1 | 118,1 |
| Транспорт (0408) | 1234,3 | 1500 | 265,7 | 121,5 | 1500 | 3200 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409) | 4486,9 | 4875,1 | 388,2 | 108,7 | 6753,7 | 6753,7 |
| Другие вопросы в области национальной экономики (0412) | 823 | 569 | -254 | 69,1 | 772 | 0,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **18659** | **17409,6** | **-1249,4** | **93,3** | **16221,5** | **14985,8** |
| Жилищное хозяйство (0501) | 3804,5 | 180 | -3624,5 | 4,7 | 0,0 | 0,0 |
| Коммунальное хозяйство (0502) | 545,5 | 792,9 | 247,4 | 145,4 | 904,9 | 459,5 |
| Благоустройство (0503) | 8382,4 | 8973,9 | 591,5 | 107,1 | 7881,8 | 7091,2 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (0505) | 5926,6 | 7462,8 | 1536,2 | 125,9 | 7434,8 | 7435,1 |
| **Образование** | **93,1** | **30** | **-63,1** | **32,2** | **30** | **30** |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (0705) | 93,1 | 30 | -63,1 | 32,2 | 30 | 30 |
| **Культура, кинематография** | **553** | **122** | **-431** | **22,1** | **122** | **122** |
| Культура (0801) | 553 | 122 | -431 | 22,1 | 122 | 122 |
| **Социальная политика** | **267,3** | **278** | **10,7** | **104** | **289** | **300** |
| Пенсионное обеспечение (1001) | 267,3 | 278 | 10,7 | 104 | 289 | 300 |
| **Физическая культура и спорт** | **110,7** | **112** | **1,3** | **101,2** | **112** | **112** |
| Физическая культура (1101) | 110,7 | 112 | 1,3 | 101,2 | 112 | 112 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **217** | **222** | **5** | **102,3** | **222** | **162** |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера (1403) | 217 | 222 | 5 | 102,3 | 222 | 162 |

В целом, расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2020 г. установлены в объеме 11856,4 тыс.руб., с ростом на 274,3 тыс.руб. (+2,4%) к оценке ожидаемого исполнения расходов в 2019г. Данные расходы составляют 31,8% от общей суммы расходов местного бюджета на 2020 г. Расходы на 2021-2022 годы установлены в объеме 11841,4 тыс.руб. и 10082 тыс. рублей, со снижением к проекту 2020 года на 15 тыс. рублей (-0,1%) и 1774,4 тыс. рублей (-15%), 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 2020-2022 годы установлены расходы на обеспечение деятельности главы Жигаловского муниципального образования в сумме 1330,4 тыс.руб., ежегодно, с ростом на 219,7 тыс.руб. (+19,8%) к оценке ожидаемого исполнения расходов в 2019 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 2020-2022 годы установлен в сумме 10 тыс.руб. ежегодно, соответствует уровню оценки ожидаемого исполнения расходов в 2019 году.

*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 2020 г. в сумме 10475,3 тыс. руб., с ростом к оценке ожидаемого исполнения расходов 2019 года на 541,1 тыс.руб. (+5,4%). Расходы в 2021-2022 годах установлены в сумме 10460,3 тыс. рублей и 8200,9 тыс. рублей, со снижением к проекту 2020 г. на 15 тыс.руб. (-0,1%) и 2274,4 тыс. руб. (-21,7%), соответственно.

В том числе по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» установлены расходы в целях реализации основного мероприятия «Профилактические мероприятия в области охраны труда» по подпрограмме «Улучшение условий и охрана труда в администрации Жигаловского муниципального образования на 2020-2022 годы» муниципальной программы «Обеспечение безопасности на территории Жигаловского муниципального образования на 2020-2022 годы» (2020г. - 83 тыс. руб., 2021г. – 68 тыс. руб., 2022г. – 73 тыс. руб.).

*По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»* предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 500 тыс. рублей на проведение выборов главы Жигаловского муниципального образования в 2022 году.

*По подразделу 0111 «Резервные фонды»*определен объем резервного фонда Жигаловского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов в сумме 40 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 2020-2022 годыустановленобъемрасходов в сумме 0,7 тыс. рублей ежегодно, на уровне оценки исполнения 2019 года. В соответствии со статьей 15 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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.

В целом, по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»расходы в 2020 г. установлены в сумме 175 тыс. руб., со снижением на 54,4 тыс.руб. (-23,7%) к оценке исполнения 2019 года. Данные расходы составляют 0,5% от общей суммы расходов местного бюджета на 2020 год. Расходы в 2021-2022гг. установлены в объеме 202 тыс.руб. и 172 тыс. руб., с ростом на 27 тыс.руб. (+115,4%) и снижением на 3 тыс. руб. (-1,7%) к проекту 2020 г.

В данном разделе, предусмотрены расходы:

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на 2020 год в сумме 146 тыс. руб., с ростом на 118,2 тыс. рублей (или более чем в 5,2 раза) к оценке исполнения 2019г. Расходы в 2021-2022 годах установлены в сумме 156 тыс. рублей и 146 тыс. рублей.

Данные расходы запланированы в целях реализации основных мероприятий «Пропаганда в области предупреждения ЧС» (2020г. - 4 тыс. руб., 2021г. – 8 тыс. руб., 2022г. – 4 тыс. руб.) и «Профилактические мероприятия в области предупреждения ЧС» (2020-2022г. - 142 тыс. руб., ежегодно), «Укрепление материально-технической базы» (2021г. – 6 тыс. руб.) по подпрограмме «Предупреждение ЧС, обеспечение охраны жизни людей на водных объектах Жигаловского муниципального образования на 2020-2022 годы» муниципальной программы «Обеспечение безопасности на территории Жигаловского муниципального образования на 2020-2022 годы».

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на реализацию основного мероприятия «Обеспечение профилактики терроризма и экстремизма» подпрограммы «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявления на территории Жигаловского муниципального образования на 2020-2022 годы» муниципальной программы «Обеспечение безопасности на территории Жигаловского муниципального образования на 2020-2022 годы» на 2020 г. в сумме 29 тыс. руб., со снижением на 40,6 тыс. руб. (-58,3%) к уровню оценки исполнения 2019г., на 2021-2022гг. в сумме 46 тыс. руб. (+58,6% к проекту 2020г.) и 26 тыс. руб. (-10,3% к проекту 2020г.).

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»на 2020 г., в целом, предлагается утвердить в сумме 7062,2 тыс.руб., с ростом на 401,1 тыс.руб. (+6%) к оценке исполнения расходов в 2019 году. Данные расходы составят 19% от общей суммы расходов местного бюджета на 2020 год. Расходы в 2021-2022гг. установлены в объеме 9143,8 тыс.руб. и 10071,8 тыс. руб., с ростом на 2081,6 тыс.руб. (+29,5%) и 3009,6 тыс.руб. (+42,6%) к проекту 2020 г., соответственно.

В данном разделе установлены расходы:

- по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» в сумме 118,1 тыс.руб., с ростом на 1,2 тыс. руб. (+1%) к оценке исполнения в 2019 году на осуществление переданных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения, которые финансируются из областного бюджета (ст.15 проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»).

- по подразделу 0408 «Транспорт» проектом бюджета на 2020-2022 годы в целях реализации основного мероприятия «Организация регулярных перевозок по муниципальным маршрутам автомобильным транспортом» 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 1500 тыс.руб. на 2020-2021гг., с ростом к оценке исполнения 2019г. на 265,7 тыс. руб. (+21,5%), в сумме 3200 тыс. руб. на 2022г., с ростом на 1700 тыс. руб. (+113,3%) к проекту 2020г. (планируется приобретение маршрутного автобуса в сумме 1700,0 тыс. рублей).

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» проектом бюджета на 2020 год предусматриваются расходы в сумме 4875,1 тыс.руб., с ростом на 388,2 тыс. руб. (+8,7%) к оценке исполнения 2019г., на 2021-2022гг. – в сумме 6753,7 тыс.руб., с ростом на 1878,6 тыс.руб. (+38,5%) к проекту 2020г. – в целях реализации основного мероприятия «Развитие автомобильных дорог» 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 целях реализации основных мероприятий «Актуализация генерального плана и правил землепользования и застройки» (2020-2021гг. - 198 тыс. руб., ежегодно), «Совершенствование земельно-имущественных отношений» (2020г. - 285 тыс. руб., 2021г. – 499 тыс. руб.), «Осуществление кадастрового учета объектов недвижимости и земельных участков» (2020г. - 86 тыс. руб., 2021г. – 75 тыс. руб.) муниципальной программы «Территориальное развитие Жигаловского муниципального образования на период 2019-2021 года» на 2020 год в сумме 569 тыс.руб., со снижением на 254 тыс.руб. (-30,9%) к оценке 2019 года, на 2021г. – в сумме 772 тыс.руб., с ростом на 203 тыс. руб. (+35,7%) к проекту 2021г.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Проектом бюджета расходы, в целом по разделу, установлены на 2020 г. в сумме 17409,6 тыс.руб., со снижением на 1249,4 тыс. руб. (-6,7%) к оценке исполнения в 2019 году. Данные расходы составляют 46,7% от общей суммы расходов местного бюджета на 2020 год. Расходы на 2021-2022 годы установлены в сумме 16221,5 тыс. руб. и 14985,8 тыс. руб., со снижением на 1188,1 тыс. руб. (-6,8%) и 2423,8 тыс.руб. к проекту 2020 года, соответственно.

В данном разделе установлены расходы:

- *по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* на 2020 год в сумме 180 тыс. руб., со снижением на 3624,5 тыс. руб. (-95,3%) к оценке 2019г. - в целях реализации основного мероприятия «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда» муниципальной программы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда п.Жигалово на период до 2020 года» (средства предусмотрены на разборку дома по ул. Спортивная, 6);

- *по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* на 2020 год в сумме 792,9 тыс. руб., с ростом к оценке 2019г. на 247,4 тыс.руб. (+45,4%), на 2021-2022гг. в сумме 904,9 тыс. руб. и 459,5 тыс. руб., с ростом на 112 тыс.руб. (+14,1%) и снижением на 333,4 тыс. руб. (-42%) к проекту 2020г., соответственно. Расходы запланированы на реализацию мероприятий:

- по подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 59,2 тыс. руб. (2020г.), в сумме 20 тыс. руб. ежегодно (2021-2022гг.),

- в области водоснабжения (2020г. - 476,1 тыс. руб., 2021г. – 238,7 тыс. руб., 2022г. – 257,5 тыс. руб.) и водоотведения (2020г. - 197,6 тыс. руб., 2021г. – 466,2 тыс. руб., 2022г. – 182 тыс. руб.),

- по актуализации нормативно-правовых актов (2020г. - 60 тыс. руб., 2021г. – 180 тыс. руб.);

- *по подразделу 0503 «Благоустройство»* на 2020 год в сумме 8973,9 тыс. руб., с ростом к оценке 2019г. на 591,5 тыс.руб. (+7,1%), на 2021-2022г. – в сумме 7881,8 тыс. руб. и 7091,2 тыс. руб., со снижением на 1092,1 тыс.руб. (-12,2%) и 1882,7 тыс. руб. (-21%) к проекту 2020г., соответственно. Расходы установлены в целях реализации следующих муниципальных программ:

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

2. «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.» на 2020 год в сумме 714 тыс. рублей, на 2021-2022гг. в сумме 384 тыс. рублей, ежегодно, в том числе реализация основных мероприятий:

- «Уличное освещение территории городского поселения» на 2020г. – 1234,3 тыс. руб., на 2021-2022гг. – 1295 тыс. руб. ежегодно,

- «Уборка мусора и несанкционированных свалок» на 2020г. – 2318,8 тыс. руб., на 2021г. – 1983,5 тыс. руб., на 2022г. – 2240,6 тыс. руб.,

- «Летняя занятость детей» на 2020-2021гг. – 75,3 тыс. руб., на 2022г. – 95,3 тыс. руб.,

- «Содержание внутрипоселковых дорог в нормативном состоянии» на 2020г. – 1300 тыс. руб., на 2021г. – 1400 тыс. руб., на 2022г. – 1430 тыс. руб.,

- «Содержание места захоронения» на 2020г. – 62,7 тыс. руб., на 2021 – 64,5 тыс. руб., на 2022г. – 66,3 тыс. руб.,

- «Устройство и оформление праздничных мероприятий» на 2020-2022гг. в сумме 67 тыс. руб.,

- «Прочие мероприятия по благоустройству поселка» на 2020г. – 431,8 тыс. руб., на 2021-2022гг. – 39,2 тыс. руб.,

- «Формирование площадок накопления ТКО» на 2020-2022г. в сумме 70 тыс. руб.;

3. «Благоустройство и санитарная очистка территории Жигаловского муниципального образования на 2019-2021 годы» на 2020 год в сумме 5559,9 тыс. рублей, на 2021 год – 4994,5 тыс. рублей, на 2022 год – 5303,9 тыс. рублей;

4. «Формирование современной городской среды на территории Жигаловского муниципального образования на 2018-2022 годы» на 2021 год в сумме 1100 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 2020г. в сумме 7462,8 тыс. руб., с ростом на 1536,2 тыс. руб. (+25,9%) к оценке исполнения в 2019 году, на 2021-2022гг. в сумме 7434,8 тыс. руб. и 7435,1 тыс. руб., со снижением на 28 тыс.руб. (-0,4%) и 27,7 тыс. руб. (-0,4%) к проекту 2020г., соответственно.

Раздел 0700 «Образование»

Расходы по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов установлены в объеме 30 тыс.руб. ежегодно, со снижением на 63,1 тыс. руб. (-67,8%) к уровню оценки ожидаемого исполнения расходов в 2019 году. Данные расходы составляют 0,08% от общей суммы расходов местного бюджета на 2020 год, предусмотрены на оплату услуг по повышению квалификации служащих и специалистов администрации Жигаловского МО.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Расходы по подразделу 0801 «Культура» на 2020-2022 годы установлены в объеме 122 тыс.руб. ежегодно, со снижением на 431 тыс. руб. (-77,9%) к оценке исполнения расходов в 2019 году. Данные расходы составляют 0,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2020 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 2020г. в сумме 278 тыс.руб., с ростом к оценке 2019г. на 10,7 тыс.руб. (+4%), на 2021-2022гг. в сумме 289 тыс. руб. и 300 тыс. руб., с ростом на 11 тыс.руб. (+4%) и 22 тыс. руб. (+7,9%) к проекту 2020г., соответственно.

Доля данных расходов составляет 0,7% от общей суммы расходов местного бюджета на 2020 год.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

В целях реализации основных мероприятий «Проведение открытого соревнования «Жигаловский триатлон» (55 тыс. руб.), «Проведение открытого соревнования по шашкам» (29 тыс. руб.), «Проведение открытого соревнования по шахматам» (28 тыс. руб.) муниципальной программы «Развитие физической культуры в Жигаловском муниципальном образовании на 2019-2025 годы» в проекте бюджета на 2020-2022гг. бюджетные ассигнования по подразделу 1101 «Физическая культура» установлены в сумме 112 тыс.руб. ежегодно, с ростом к оценке исполнения 2019г. на 1,3 тыс.руб. (+1,2%). Доля данного вида расходов составляет 0,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2020 год.

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

Расходы местного бюджета по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» на 2020-2021гг. предлагается утвердить в сумме 222 тыс. руб., ежегодно, с ростом на 5 тыс. руб. (+2,3%) к оценке исполнения 2019г., расходы на 2022г. в сумме 162 тыс. руб. (со снижением на 60 тыс. руб. (-27%) к проекту 2020г., в том числе:

1. в 2020-2022 гг. в сумме 162 тыс.руб., ежегодно, в соответствии с заключенным Соглашением о передаче полномочий муниципальному образованию «Жигаловский район» по осуществлению внешнего муниципального (финансового) контроля,

2. в 2020-2021 гг. в сумме 60 тыс. руб., ежегодно, в соответствии с заключенным Соглашением о передаче полномочий муниципальному образованию «Жигаловский район» о передаче полномочий по созданию и организации деятельности.

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

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ на 2020-2022гг. отражены в таблице № 9:

*Таблица №9 (тыс. рублей)*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование  муниципальной программы | Раздел (подраздел) | Проект 2020г. | Уд.вес,  в % | Проект 2021г. | Проект 2022г. |
| 1 | "Культура" | 0801 | 122 | **0,9** | 112 | 112 |
| 2 | "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Жигаловском муниципальном образовании на 2016-2020 год" | 0503 | 200 | **1,4** | 0,0 | 0,0 |
| 3 | "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг." | 0408  0409  0503 | 7089,1 | **49,5** | 8637,7 | 10337,7 |
| 4 | "Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда п. Жигалово на период до 2021г." | 0501 | 180 | **1,3** | 0,0 | 0,0 |
| 5 | "Благоустройство и санитарная очистка территории Жигаловского муниципального образования на 2019-2025годы" | 0503 | 5559,9 | **38,8** | 4994,5 | 5303,9 |
| 6 | "Формирование современной городской среды на территории Жигаловского муниципального образования на 2018-2022 годы" | 0503 | 0,0 | **-** | 1100 | 0,0 |
| 7 | "Территориальное развитие Жигаловского муниципального образования на период 2019-2021 года" | 0412 | 569 | **4** | 772 | 0,0 |
| 8 | "Развитие физической культуры в Жигаловском муниципальном образовании на 2019-2025 годы" | 1101 | 112 | **0,8** | 112 | 112 |
| 9 | «Обеспечение безопасности на территории Жигаловского муниципального образования на 2020-2022 годы» | 0104  0314  0309  0310 | 481 | **3,4** | 584 | 385 |
|  | **Итого:** | | **14313** | **100** | **16312,2** | **16250,6** |

Программная часть расходов бюджета Жигаловского муниципального образования на 2020 год составит 14313 тыс. рублей (или 38,4%), на 2021 год – 16312,2 тыс. рублей (или 41,7%), на 2022 год – 16250,6 тыс. рублей (или 43%) от общего объема расходов местного бюджета.

В 2020 году установлены объемы бюджетных ассигнований на реализацию девяти муниципальных программ, в 2021 году – шести муниципальных программ, в 2022 году – четырех муниципальных программ.

В общем объеме программных расходов местного бюджета на 2020 год наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию муниципальных программ:

- «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Жигаловского муниципального образования на 2017-2025гг.» – 49,5%, или 7089,1 тыс. рублей,

- «Благоустройство и санитарная очистка территории Жигаловского муниципального образования на 2019-2021 годы» - 38,8%, или 5559,9 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита местного бюджета

**и предельный объем муниципального долга**

Пункт 1 проекта бюджета предусматривает размер дефицита на 2020 год в сумме 1945,6 тыс. рублей или 7,4% общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

На 2021-2022 годы проектом бюджета предусматривается размер дефицита в сумме 2136,9 тыс. рублей и в сумме 2068,7 тыс. рублей, или 7,5% и 7,2% общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, соответственно.

По составу предлагаемые источники внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствуют статье 96 Бюджетного кодекса РФ, общий объем источников соответствует прогнозируемому объему дефицита.

Согласно программе муниципальных внутренних заимствований в качестве источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета (приложения №13, 14 к проекту бюджета) в период 2020-2022 годов предлагается привлечь кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

Представленным проектом бюджета ожидаемый объем муниципального долга, согласно программе муниципальных внутренних заимствований Жигаловского МО, составит по состоянию на 01.01.2021 года - 1945,6 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 года – 4082,5 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2023 года – 6151,2 тыс. рублей.

Пунктом 19 проекта бюджета предлагается установить предельный объем муниципального долга Жигаловского МО на 2020-2022 годы в размере 9000 тыс. рублей, ежегодно. Указанный параметр не превышает предельный размер,установленный статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 20 проекта бюджета предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга Жигаловского МО по состоянию на 01.01.2021 г. в сумме 1945,6 тыс. рублей, на 01.01.2022 г. в сумме 4082,5 тыс. рублей, на 01.01.2023 г. в сумме 6151,2 тыс. рублей, который не превышает предельный размер, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предоставление муниципальных гарантий в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов Жигаловским МО не запланировано.

В представленном проекте бюджета остатки средств бюджета на очередной финансовый год и плановый период не планируются.

**Выводы и рекомендации**

1. Проект решения «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Жигаловский район», проект решения Думы Жигаловского муниципального образования «О бюджете Жигаловского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации, рекомендован к принятию Думой.

Аудитор Н.Н. Михина

Председатель А.М. Рудых