

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА**

**Экспертное заключение № 320-3
на проект Решения Думы Бирюсинского муниципального образования
«Бирюсинское городское поселение» «О бюджете Бирюсинского
муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на
2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

27.11.2019 г.

г. Тайшет

Утверждено
Распоряжением председателя КСП
от 27.11.2019 г. № 769-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» «О бюджете Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, п. 2 ч. 2 ст. 9 Федерального закона РФ от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований, Положением «О Контрольно-счетной палате Тайшетского района», Соглашением о передаче КСП Тайшетского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля»; распоряжением председателя КСП от 22.11.2019 г. № 747-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» муниципального образования «О бюджете Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

При подготовке Заключения на проект решения Думы Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» «О бюджете Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» учтены необходимость реализации положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию, основных направлений бюджетной и налоговой политики Иркутской области, Бирюсинского городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, показателей Прогноза социально-экономического развития Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, использованы документы и материалы, представленные администрацией Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» .

Экспертиза проекта бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, объективности планирования доходов и расходов бюджета, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации.

В соответствии с абз.3 п. 4 ст.169 БК РФ «Проект бюджета городского, сельского поселения составляется и утверждается сроком на один год (на очередной финансовый год) или сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период) в соответствии с муниципальным правовым актом представительного органа городского, сельского поселения».

В соответствии со ст. 184.2 БК РФ, одновременно с проектом решения о бюджете в Думу Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» представлены следующие документы:

- постановление администрации Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» от 13.09.2019 г. № 433 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- копия постановления администрации Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» от 14.11.2019 г. № 546 «Об утверждении предварительных итогов социально-экономического развития» с пояснительной запиской;

- копия постановления Бирюсинского городского поселения от 26.06.2019 г. № 293 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2020-2022 годы»;

- пояснительная записка к проекту решения Думы Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» «О бюджете Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- Прогноз основных характеристик бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на конец очередного финансового года (на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода);

- оценка ожидаемого исполнения бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» в 2018 году;

- реестр источников доходов бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

Паспорт муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма в Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.»

Паспорт муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.»

Паспорт муниципальной программы «Содержание и ремонт дорог на тер-

ритории Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.

Паспорт муниципальной программы «Организация и содержание мест захоронений на территории Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.

Паспорт муниципальной программы «Уличное освещение Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.

Паспорт муниципальной программы «Доступная среда для инвалидов Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.

Паспорт муниципальной программы «Повышение эффективности бюджетных расходов в Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.

Паспорт муниципальной программы «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.

Паспорт муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.

Паспорт муниципальной программы «Чистая вода» на 2019-2024 г.г.

Паспорт муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.

Паспорт муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение» на 2018-2022 г.г.

Паспорт муниципальной программы «Развитие библиотечного дела на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.

Паспорт муниципальной программы «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера на территории Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.»

Паспорт муниципальной программы «Благоустройство территории Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2021 г.г.

Паспорт муниципальной программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.»

Паспорт муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2017-2020 г.г.»

Паспорт муниципальной программы «Управление и распоряжение муниципальным имуществом Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.»

Паспорт муниципальной программы «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда на территории Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024

2.2.»

Паспорт муниципальной программы «Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами на территории Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.»

Кроме того, администрацией Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» были представлены следующие документы:

- Положение о бюджетном процессе;
- Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» и порядка работы над документами и материалами, представляемыми в Думу Бирюсинского городского поселения одновременно с проектом местного бюджета;
- Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение».

Наличие нормативно-правовой базы Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение», учитывающей все аспекты бюджетного процесса в муниципальном образовании, ее соответствие требованиям федерального и областного бюджетного законодательства.

В соответствии со ст.ст. 154, 171 БК РФ, п.п. 1 ч.1 ст. 14 ФЗ от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», ст. 5 Положения о бюджетном процессе Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного Решением Думы Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» составление проекта местного бюджета поселения - является исключительной прерогативой администрации Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение».

Порядок и сроки составления проекта бюджета поселения, согласно п. 3 ст. 184 БК РФ, п.1 ст. 18 Положение о бюджетном процессе начинается с 1 июля года предшествующему очередному финансовому году.

Согласно ст. 169 Бюджетного кодекса РФ проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в соответствии с настоящим Кодексом и принимаемыми с соблюдением его требований муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

Постановлением администрации Бирюсинского городского поселения от 15.06.2011 г. №144 утвержден Порядок и сроки составления проекта бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение».

КСП уже отмечалось, что указанный Порядок принят в 2011 году и требует корректировки в соответствии с нормами бюджетного законодательства.

Постановлением администрации Бирюсинского городского поселения от 30.08.2016 г. № 58 утверждена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение».

КСП отмечает, что Постановлением Правительства РФ от 05.06.2019 № 722 «О внесении изменений в общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации», методика прогнозирования разрабатывается на основе единых подходов к прогнозированию поступлений в текущем финансовом году и плановом пе-

риоде и предусматривает использование оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности по доходам, а также влияния на объем поступлений доходов отдельных решений представительных органов муниципальных образований. Методика прогнозирования составляется с учетом принятых и планируемых к принятию нормативных правовых актов, которые могут учитываться при расчете прогнозного объема поступлений доходов по решению финансовых органов муниципальных образований. Помимо этого, уточняются подходы к прогнозированию отдельных видов доходов.

На основании данного Постановления, КСП рекомендует администрации Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение» (ГАД), внести соответствующие изменения в утвержденную методику прогнозирования доходов.

Постановлением администрации Бирюсинского городского поселения от 13.09.2019 г. № 433 утверждены «Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Как и в предыдущие годы бюджетная и налоговая политика в очередном трехлетнем периоде будет направлена на содействие экономическому и социальному развитию Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» с учетом достижения определенных критериев эффективности и результативности бюджетных расходов.

КСП района рекомендует откорректировать Основные направления бюджетной и налоговой политики Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение», учитывая положения Послания Президента РФ Федеральному Собранию от 1 марта 2018 года, Указа Президента РФ от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года, Основных направлений бюджетной и налоговой политики Иркутской области в части реализации национальных проектов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Бирюсинского МО «Бирюсинское городское поселение» не учитывают положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию от 1 марта 2018 года, Указа Президента РФ от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года, Основных направлений бюджетной и налоговой политики Иркутской области.

Согласно ст. 174.2 БК РФ, планирование бюджетных ассигнований осуществляется отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств в порядке и соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

В соответствии со ст. 174.1 Доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии со ст. 185 БК РФ, ст.19 Положения о бюджетном процессе администрация муниципального образования вносит проект решения о бюджете на рассмотрение в Думу Бирюсинского городского поселения не позднее 15 ноября текущего года.

Согласно ст.20 Положения о бюджетном процессе не позднее 15 ноября проект решения о бюджете направляется представительным органом в КСП Тайшетского района для проведения внешней проверки.

В КСП проект бюджета поселения для проведения экспертизы направлен 15.11.2018 г.

В соответствии с п.5 ст. 18 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", п.3 ст. 10 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета и распоряжение администрации Бирюсинского городского поселения о проведении публичных слушаний проекта бюджета опубликованы на официальном сайте администрации Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение».

КСП отмечает, что наличие нормативно-правовой базы Бирюсинского городского поселения, учитывающей все аспекты бюджетного процесса Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение», в полной мере соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Параметры прогноза социально-экономического развития для составления проекта бюджета поселения

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

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).

В соответствии со ст. 172 БК РФ проект бюджета Бирюсинского городского поселения основывается на Послании Президента РФ Федеральному Собранию, прогнозе социально-экономического развития МО, основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

В соответствии со ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития Бирюсинского городского поселения одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган.

В соответствии с п. 2 ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития Бирюсинского городского поселения разработан в порядке, установленном администрацией Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение».

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2019-2021 годы (далее - Прогноз) составлен в соответствии с требованиями положений Бюджетного Кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в Бирюсинском городском поселении, на основе анализа социально-экономической ситуации поселения, представленных данных предприятиями и организациями за ряд предшествующих лет.

Прогноз Бирюсинского городского поселения разработан в вариативной форме, что согласуется с положениями ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», допускающими разработку прогнозов. За основу взят базовый вариант прогноза, характеризующий состояние экономики в условиях сложившихся тенденций изменения внешних факторов, направлений бюджетной политики и реализации инвестицион-

ных замыслов хозяйствующих субъектов.

Согласно п. 4 ст. 173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития необходимо приводить обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Следует отметить, что на основании прогноза рассчитываются параметры бюджета в части налоговых и неналоговых доходов, которые непосредственно зависят от показателей социально-экономического развития муниципалитета.

Анализ социально-экономического развития муниципального образования на 2018-2020 годы представлены в таблице:

| Показатели | Факт 2018 г. | Оценка 2019 г. по про- гнозу | Ожи- даемая оценка 2019 г. | Прогноз | | | |
|--|-----------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---------|--------|---------|---------|
| | | | | 2020 г. | | 2021 г. | 2022 г. |
| | | | | 1 вар. | 2 вар. | | |
| Выручка от реализации товаров (работ, услуг), млн.руб. | 311,2 | 310,0 | 310,0 | 316,7 | 316,7 | 325,1 | 331,8 |
| Прибыль прибыльных предприятий, млн. руб. | 24,3 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. руб. | 26,1 | 24 | | 26,1 | 26,1 | 26,1 | 26,1 |
| Индекс физического объема промышленного производства,% | 100,3 | 100,0 | | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников – всего, млн. руб. | 81,6 | 20,6 | | 22,4 | 22,4 | 82,6 | 0 |
| Численность постоянного населения, тыс. человек | 8,477 | 8,497 | | 8,497 | 8,497 | 8,497 | 8,497 |
| Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс.чел. | 1,024 | 1,020 | 1,020 | 1,020 | 1,020 | 1,020 | 1,020 |
| Уровень официально зарегистрированной безработицы, в процентах | 1,05 | 1,74 | 1,74 | 1,74 | 1,74 | 1,74 | 1,74 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций (руб.), в том числе: | 34415 | 35792 | 35792 | 36111 | 36111 | 36846 | 36846 |
| Темп роста,% | | 104,0 | 104 | 100,9 | 100,9 | 102,0 | 100,0 |
| Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб | 420 | 438,1 | 438,1 | 442 | 442 | 451 | 451 |
| Темп роста,% | | 104,3 | 104,3 | 100,9 | 100,9 | 102,0 | 100,0 |

В соответствии с пояснительной запиской к Прогнозу выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по ожидаемой оценке 2019 года составит 310 млн. руб., что на 1,178 млн. руб. меньше, чем в 2018 году. Прогноз на 2020-2022 год сформирован на основе данных, полученных от предприятий, работающих на территории МО, в 2022 году выручка от реализации прогнозируется в размере 331,8 млн.руб.

Численность постоянного населения г.Бирюсинска прогнозируется 8497 чел.

Тенденция роста численности отсутствует. Это связано с дефицитом рабочих мест и естественной убылью населения. Среднесписочная численность работающих в 2019 году 1020 человек.

Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) прогнозируется 1,74 %.

Доходный потенциал территории формируется за счет поступления налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц и земельного налога.

В прогнозируемом периоде предусматривается тенденция к росту поступлений от НДФЛ по сравнению с данными за 2018 год за счет индексации и роста фонда оплаты труда в предприятиях связи, энергетики, образования, медицины, а также доведением заработной платы работников культуры до уровня, установленного «дорожной картой», увеличением заработной платы государственным служащим и работникам бюджетной сферы.

Налог на доходы физических лиц прогнозируется на 2020 год в сумме 5,746 млн.руб., это на 0,051 млн.руб. больше, чем ожидаемое исполнение в 2019 году, на 2021,2022 годы ежегодно прогнозируется поступление НДФЛ в сумме 5,858 млн.руб., увеличение прогнозных данных к факту 2018 г составило 396 млн. руб.

В связи с чем, прогноз доходного потенциала на 2020 год сформирован в сумме 11,964 млн.руб., на 2021 -2022 год в сумме 12,076 млн.руб. ежегодно.

Анализ проекта решения о местном бюджете

Формирование основных параметров бюджета Бирюсинского городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. Также учтены ожидаемые параметры исполнения бюджета за 2018 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Бирюсинского городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Показатели основных характеристик бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов и размер дефицита, установленные частями 1,2 ст.1 проекта бюджета Бирюсинского городского поселения, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях к проекту бюджета Бирюсинского городского поселения .

Основные параметры местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

(тыс. руб.)

| Основные параметры бюджета | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
|---|----------------|-----------------|----------------|
| Доходы, в том числе: | 57828,8 | 115710,4 | 34656,7 |
| налоговые и неналоговые доходы | 20715,2 | 20887,2 | 21185,8 |
| безвозмездные перечисления | 37113,6 | 94823,2 | 13470,9 |
| Расходы, в том числе: | 58761,8 | 115710,4 | 34656,7 |
| условно утвержденные расходы | | 821 | 1594 |
| Дефицит | 933,0 | 0,0 | 0,0 |
| Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, % | 4,5 | 0,00 | 0,00 |
| Верхний предел муниципального долга | 933,00 | 0,00 | 0,00 |
| Резервный фонд | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Доходы бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсин-

ское городское поселение» запланированы на 2020 год в сумме – 57828,8 тыс. руб., на 2021 год – 115710,4 тыс. руб., на 2022 год – 34656,7 тыс. руб.

Расходы бюджета запланированы на 2020 год в сумме 58761,8 тыс. руб., на 2021 год - 115710,4 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 821,0 тыс. руб. на 2022 год - 34656 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1594,0 тыс. руб.

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета составит в 2020 году – 933,0 тыс. руб. в 2021 году – 0 тыс. руб. и в 2022 г. – 0 тыс. руб.

Проектом бюджета установлен резервный фонд в 2020 году –100,0 тыс. руб. в 2021 году – 100,0 тыс. руб. и в 2022 г. – 100,0 тыс. руб.

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит на 01 января 2021 года – 933,0 тыс. руб., на 01 января 2022 г. – 0 тыс. руб., на 1 января 2023 г. – 0 тыс. руб.

Главным администратором доходов бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» является муниципальное учреждение «Администрация Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение».

В соответствии со ст. 33 Бюджетного кодекса РФ соблюден принцип сбалансированности: объем предусмотренных бюджетом расходов не превышает суммарного объема доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Анализ доходной части бюджета Бирюсинского городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Доходы бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах, а также предлагаемыми Правительством Российской Федерации изменениями, вступающими в действие с 1 января 2019 года.

В основу формирования доходов бюджета муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов заложены:

- прогноз социально-экономического развития Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2021 годы;
- ожидаемое исполнение бюджета муниципального образования в 2018 году;
- прогнозные данные о поступлении доходов, представленные межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области;
- проект закона Иркутской области "Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов".

В соответствии со ст. 2 Решения Думы установлено, что доходы бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение», поступающие в 2019-2021 г. формируются за счет:

- 1) налоговых доходов, в том числе:
 - а) доходов от региональных налогов в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации;
 - б) доходов от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, преду-

смотренных специальными налоговыми режимами, в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

2) неналоговых доходов;

а) прочих неналоговых доходов бюджетов поселений - по нормативу 100 процентов;

б) прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов поселений - по нормативу 100 процентов;

в) прочих доходов от компенсации затрат бюджетов поселений – по нормативу 100 процентов;

г) платежей, взимаемых органами управления (организациями) поселений за выполнение определенных функций – по нормативу 100 процентов;

д) доходов от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов поселений – по нормативу 100 процентов;

е) доходов от возмещения ущерба при возникновении иных страховых, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов поселений – по нормативу 100 процентов;

ё) невыясненных поступлений, зачисляемые в бюджеты поселений – по нормативу 100 процентов.

3) безвозмездных поступлений.

Показатели поступления доходов в местный бюджет в 2018-2022 г.г.

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | 2018 г, факт | 2019г, оценка | Темп роста/снижения, % | 2020г., прогноз | Темп роста/снижения, % | 2021г., прогноз | Темп роста/снижения, % | 2022 г. прогноз | Темп роста/снижения, % |
|---|----------------|----------------|------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|------------------------|
| Налоговые и неналоговые доходы | 20430,7 | 23310,5 | 114,1 | 20715,2 | 88,9 | 20887,2 | 100,8 | 21185,8 | 101,4 |
| Налог на доходы физических лиц | 5462,3 | 5695,0 | 104,3 | 5746,0 | 100,9 | 5858,0 | 101,9 | 5858,0 | 100,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 5462,2 | 6098,1 | 111,6 | 6138,7 | 100,7 | 6198,7 | 101,0 | 6497,3 | 104,8 |
| Сельскохозяйственный налог | 0,2 | 0,5 | 250,0 | 0,5 | 100,0 | 0,5 | 100,0 | 0,5 | 100,0 |
| Налоги на имущество. в т.ч. | 6107,7 | 6218,0 | 101,8 | 6218,0 | 100,0 | 6218,0 | 100,0 | 6218,0 | 100,0 |
| <i>Налог на имущество физических лиц</i> | <i>2560,8</i> | <i>2210,0</i> | <i>86,3</i> | <i>2210,0</i> | <i>100,0</i> | <i>2210,0</i> | <i>100,0</i> | <i>2210,0</i> | <i>100,0</i> |
| <i>Земельный налог</i> | <i>3546,9</i> | <i>4008,0</i> | <i>113,0</i> | <i>4008,0</i> | <i>100,0</i> | <i>4008,0</i> | <i>100,0</i> | <i>4008,0</i> | <i>100,0</i> |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 331,7 | 2297,0 | 692,5 | 250,0 | 10,9 | 250,0 | 100,0 | 250,0 | 100,0 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 670,0 | 692,5 | 103,4 | | | | | | |
| Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и мун. собственности | 2154,8 | 2248,4 | 104,3 | 2312,0 | 102,8 | 2312,0 | 100,0 | 2312,0 | 100,0 |

| | | | | | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-------------|----------------|-------------|-----------------|--------------|----------------|-------------|
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 241,8 | 61,0 | 25,2 | 50,0 | 82,0 | 50,0 | 100,0 | 50,0 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления, из них: | 101805,1 | 78839,5 | 77,4 | 37113,6 | 47,1 | 94823,2 | 255,5 | 13470,9 | 14,2 |
| Дотации | 14806,5 | 13802,7 | 93,2 | 12591,4 | 91,2 | 11904,9 | 94,5 | 10651,0 | 89,5 |
| Субсидии | 86090,4 | 63836,4 | 74,2 | 24057,5 | 37,7 | 82451,9 | 342,7 | 2346,3 | 2,8 |
| Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 583,8 | 575,8 | 98,6 | 315,1 | 54,7 | 316,8 | 100,5 | 324,0 | 102,3 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 68,0 | 104,6 | 153,8 | 105,6 | 101,0 | 105,6 | 100,0 | 105,6 | 100,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 256,4 | 520,0 | 202,8 | 44,0 | 8,5 | 44,0 | 100,0 | 44,0 | 100,0 |
| Всего доходов | 122235,8 | 102150,0 | 83,6 | 57828,8 | 56,6 | 115710,4 | 200,1 | 34656,7 | 30,0 |

В соответствии с п. 1 ст. 1 Решения Думы Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» по доходам:

- на 2020 г. в сумме 57828,8 тыс. руб. или 56,6 % к оценке 2019 г. (снижение на 47678,8 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 37069,6 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 64,1%, темп роста к оценке текущего года – 47,3% (снижение на 41249,9 тыс. руб.).

В соответствии с п.2 ст.1 Решения Думы предлагается утвердить основные характеристики бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» по доходам на плановый период 2019 и 2020 годов.

- на 2021 г. в сумме 115710,4 тыс. руб. или 200,1 % к плану 2020 г. (увеличение на 57881,6 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 94779,2 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 81,1%, темп роста к плану текущего года – 255,7% (увеличение на 57709,6 тыс. руб.);

- на 2022 г. в сумме 34656,7 тыс. руб. или 30,0 % к плану 2022 г. (снижение на 81053,7 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 13426,9 тыс. руб., удельный вес в доходах бюджета составит 38,7 %, темп роста к плану текущего года – 14,2% (снижение на 81352,3 тыс. руб.).

Особенности планирования поступлений в бюджет Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» по отдельным видам доходов
Налоговые доходы
Налог на доходы физических лиц

Планируемые поступления налога на доходы физических лиц в бюджет Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2021 годы рассчитаны исходя из показателей прогноза социально-экономического развития Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2021 годы и по данным главного администратора – МИ ФНС № 6 по Иркутской области.

Показатели прогноза социально-экономического развития Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2020-2022 годы

| Показатели | Факт 2018 г. | Оценка 2019 г. по прогнозу | Ожидаемая оценка 2019 г. | Прогноз | | |
|--|--------------|----------------------------|--------------------------|---------|---------|---------|
| | | | | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. |
| | | | | 1 вар. | | |
| Фонд заработной платы по полному кругу организаций (прогноз СЭР), млн. руб | 420 | 438,1 | 438,1 | 442 | 451 | 451 |
| Темп роста,% | | 104,3 | 104,3 | 100,9 | 102,0 | 100 |
| Налог на доходы физических лиц (проект бюджета), тыс. руб | 5462,3 | | 5695 | 5746 | 5858 | 5858 |
| Темп роста,% | | | 104,3 | 100,9 | 102,9 | 100 |
| Налог на доходы физических лиц (прогноз главного администратора - УФНС по Иркутской области), тыс. руб | | | 5636 | 5746 | 5858 | 5858 |
| Темп роста,% | | | | 102,0 | 102,9 | 100 |

Акцизы на нефтепродукты

В соответствии с изменениями в бюджетном законодательстве с 2014 года органы государственной власти субъекта Российской Федерации обязаны установить дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации от указанного налога. В проекте областного бюджета Иркутской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов такие расчеты произведены на основании протяженности автомобильных дорог местного значения. Бирюсинскому городскому поселению доведен норматив отчислений 0,082%, прогнозные суммы по годам составляют на 2020 год – 6138,7 тыс. рублей, на 2021 год – 6198,7 тыс. рублей, на 2022 год – 6497,3 тыс. рублей.

Налоги на имущество

Налог на имущество физических лиц планируется исходя из ожидаемого поступления налога в 2020 году в сумме 2210,0 тыс.руб., и анализа двух предыдущих лет. Прогнозируется сумма поступлений:

- на 2020 год - 2210 тыс. рублей, темп роста к 2019 году – 100,0%;
- на 2021 год - 2210 тыс. рублей, темп роста к 2020 году – 100,0%;
- на 2022 год - 2210 тыс. рублей, темп роста к 2021 году – 100,0%;

Планируемые поступления земельного налога рассчитаны исходя из показателей ожидаемого поступления на 2018-2021 году предоставленные Межрайонной ИФНС №6 по Иркутской области.

Прогнозируется сумма поступлений:

на 2020 год - 4008,0 тыс. рублей, темп роста к 2019 году – 100,0%;

на 2021 год - 4008,0 тыс. рублей, темп роста к 2020 году – 100,0%;

на 2022 год - 4008,0 тыс. рублей, темп роста к 2021 году – 100,0%;

Неналоговые доходы

Основные поступления неналоговых доходов формируют:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составит в 2020 году составит 2312,0 тыс. рублей, в 2021 году 2312,0 тыс. рублей и в 2022 году 2312,0 тыс. рублей.

Поступления указанных доходов обеспечиваются за счет:

-доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на основании заключенных договоров, - прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Поступления в бюджет доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений в 2020 г. составят 250,0 тыс. рублей, в 2021 г. составит 250,0 тыс. руб., в 2022 г. составит 250,0 тыс. руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2020-2022 года запланированы в сумме на 2020 год 50,0 тыс. рублей, на 2021 год 50,0 тыс. рублей, на 2022 год 50,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Общий объем доходов по группе "Безвозмездные поступления" предусмотрен на 2020-2022 г.г. в сумме:

на 2020 год – 37116,6 тыс. рублей

на 2020 год – 94823,2 тыс. рублей

на 2020 год – 13470,9 тыс. рублей

в том числе:

| Наименование доходов | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 8609,3 | 9415,9 | 4866,3 |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из районного фонда финансовой поддержки | 3982,1 | 2489 | 5784,7 |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 105,6 | 105,6 | 105,6 |

| | | | |
|--|---------|---------|---------|
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета | 315,1 | 316,8 | 324 |
| Субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив | 2346,3 | 2346,3 | 2346,3 |
| Субсидия на софинансирование расходных обязательств связанных с осуществлением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения | 21711,2 | 80105,6 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поступлений | 44 | 44 | 44 |
| Итого | 37113,6 | 94823,2 | 13470,9 |

Анализ расходной части бюджета Бирюсинского городского поселения

В соответствии со ст. 65 БК РФ формирование расходов бюджета Бирюсинского городского поселения осуществляется в соответствии с расходными обязательствами за счет средств соответствующих бюджетов.

Прогноз расходов бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлен исходя из объема прогнозируемых доходов бюджета соответствующего периода, в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение», а также на основании расчетов по расходам Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Исполнение расходной части местного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации характеризуется следующими данными (тыс. руб.).

| Наименование | РзПР | 2018 г, факт | 2019г, оценка | Темп роста/снижения, % | 2020г., прогноз | Темп роста/снижения, % | 2021г., прогноз | Темп роста/снижения, % | 2022 г. прогноз | Темп роста/снижения, % |
|---|------------|----------------|----------------|------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 100 | 14841,5 | 15534,0 | 104,7 | 15559,2 | 100,2 | 15522,1 | 99,8 | 15833,6 | 102,0 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 102 | 1428,7 | 1451,7 | 101,6 | 1836,2 | 126,5 | 1836,2 | 100,0 | 1836,2 | 100,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 104 | 13384,1 | 12699,5 | 94,9 | 13597,3 | 107,1 | 13560,2 | 99,7 | 13271,7 | 97,9 |

| | | | | | | | | | | |
|---|-------------|----------------|----------------|---------------|----------------|--------------|----------------|--------------|---------------|--------------|
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 107 | | 1303,4 | | | | | | 600,0 | |
| Резервные фонды | 111 | | 53,7 | | 100,0 | 186,2 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Другие общегосударственные расходы | 113 | 28,7 | 25,7 | 89,5 | 25,7 | 100,0 | 25,7 | 100,0 | 25,7 | 100,0 |
| Национальная оборона | 200 | 583,8 | 575,8 | 98,6 | 315,1 | 54,7 | 316,8 | 100,5 | 324,0 | 102,3 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 203 | 583,75 | 575,8 | 98,6 | 315,1 | 54,7 | 316,8 | 100,5 | 324,0 | 102,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 300 | 38,3 | 73,8 | 192,7 | 279,5 | 378,7 | 290,0 | 103,8 | 153,0 | 52,8 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 309 | 38,3 | 73,8 | 192,7 | 219,5 | 297,4 | 230,0 | 104,8 | 153,0 | 66,5 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности | 310 | | | | 60,0 | | 60,0 | 100,0 | | 0,0 |
| Национальная экономика | 400 | 84876,8 | 47554,6 | 56,0 | 32122,5 | 67,5 | 90647,8 | 282,2 | 9268,5 | 10,2 |
| Общеэкономические вопросы | 401 | 67,3 | 103,9 | 154,4 | 104,9 | 101,0 | 104,9 | 100,0 | 104,9 | 100,0 |
| Лесное хозяйство | 407 | 0 | 1495,3 | | | | | | | |
| Водное хозяйство | 407 | 0 | 6161,8 | | | | | | | |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 409 | 84555,5 | 39473,6 | 46,7 | 31697,6 | 80,3 | 90222,9 | 284,6 | 8843,6 | 9,8 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 412 | 254 | 320,0 | 126,0 | 320,0 | 100,0 | 320,0 | 100,0 | 320,0 | 100,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 500 | 19040,5 | 35793,3 | 188,0 | 5912,1 | 16,5 | 3496,5 | 59,1 | 2872,3 | 82,1 |
| Жилищное хозяйство | 501 | 617 | 18564,1 | 3008,8 | 300,0 | 1,6 | 300,0 | 100,0 | 300,0 | 100,0 |
| Коммунальное хозяйство | 502 | 7337,65 | 6425,4 | 87,6 | 627,1 | 9,8 | 325,5 | 51,9 | 0,0 | 0,0 |
| Благоустройство | 503 | 11085,8 | 10803,8 | 97,5 | 4985,0 | 46,1 | 2871,0 | 57,6 | 2572,3 | 89,6 |
| Охрана окружающей среды | 600 | 0,0 | 1033,8 | | 50,0 | 4,8 | 50,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 605 | | 1033,8 | | 50,0 | 4,8 | 50,0 | 100,0 | | 0,0 |
| Культура, кинематография | 800 | 3015,3 | 3131,5 | 103,9 | 3124,1 | 99,8 | 3124,1 | 100,0 | 3124,1 | 100,0 |
| Культура | 801 | 3015,3 | 3131,5 | 103,9 | 3124,1 | 99,8 | 3124,1 | 100,0 | 3124,1 | 100,0 |
| Социальная политика | 10 | 875,9 | 901,55 | 102,93 | 1002,5 | 111,2 | 1045,4 | 104,3 | 1090,5 | 104,3 |
| Пенсионное обеспечение | 1 | 875,9 | 901,55 | 102,9 | 1002,5 | 111,2 | 1045,4 | 104,3 | 1090,5 | 104,3 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 185,8 | 1495,8 | 805,0 | 386,8 | 25,9 | 386,8 | 100,0 | 386,8 | 100,0 |
| Физическая культура | 1101 | 185,8 | 1495,8 | 805,0 | 386,8 | 25,9 | 386,8 | 100,0 | 386,8 | 100,0 |

| | | | | | | | | | | |
|--|------|----------|----------|------|---------|------|----------|-------|---------|-------|
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | | | | 10,0 | | 10,0 | 100,0 | 10,0 | 100,0 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 1301 | | | | 10,0 | | 10,0 | 100,0 | 10,0 | 100,0 |
| Итого расходов | | 123457,8 | 106094,1 | 85,9 | 58761,8 | 55,4 | 114889,5 | 195,5 | 33062,7 | 28,8 |

В соответствии с п.п.1,2 ст. 1 Решения Думы Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» предлагается утвердить по расходам на 2020 год в сумме 58761,8 тыс. руб. и плановый период

- 2021 год в сумме 115710,4 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 94779,2 тыс. рублей и на 2022 год – 34656,7 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 13426,9 тыс. рублей

Распределение бюджетных ассигнований бюджета Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

Раздел 01 «Общегосударственные расходы»

Расходы по данному разделу запланированы на 2020 год в размере 15559,20271 тыс. руб. на 2021 год в размере 15522,035 тыс. руб., на 2022 год в размере 15833,535 тыс. руб., в том числе:

По муниципальной программе "Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение" на 2019-2024 г.г. Расходы на Общегосударственные расходы запланированы на 2020 год в размере 15351,835 тыс. руб., на 2021 год в размере 15351,835 тыс. руб., на 2022 год в размере 15057,835 тыс. руб.

Предусмотрены ассигнования на содержание высшего должностного лица муниципального образования ежегодно в размере 1836,154 тыс. руб.

Расходы на содержание и исполнение функций центрального аппарата на 2020 год запланированы в размере 13515,681 тыс. руб., на 2021 год – 13515,681 тыс. руб., на 2022 год – 13221,681 тыс. рублей.

Расходы на выплату заработной платы с начислениями на нее предусмотрены на 2020 год в размере 10290,064 тыс.руб. и на плановый период в сумме 10290,064 тыс. руб. ежегодно.

Расходы на командировочные (суточные и транспортные) на 2020 год в размере 264,80 тыс.руб. и на плановый период в сумме 264,80 тыс.руб. ежегодно.

Расходы на связь и интернет на 2020 год в размере 298,80 тыс.руб. и на плановый период в сумме 298,80 тыс. руб. ежегодно.

Расходы на коммунальные услуги на 2020 год в размере 385,950 тыс.руб. и на плановый период в размере 385,950 тыс.руб. ежегодно.

Расходы по содержанию имущества на 2020 год в размере 337,663 тыс.руб. и на плановый период в сумме 337,663 тыс. руб. ежегодно.

Расходы на типографские услуги, на гарант, подписку, страхование, медицинское освидетельствование, программное обеспечение, охрану помещений на 2020 год в размере 807,278 тыс.руб. и на плановый период в сумме 807,278 тыс. руб. ежегодно.

Прочие расходы (уплата налогов) на 2020 год в размере 27,00 тыс.руб. и на плановый период в размере 27,00 тыс.руб. ежегодно.

Расходы на материально – техническое снабжение на 2020 год в размере 1104,126 тыс.руб., на 2021 год -1104,126 тыс. руб., на 2022 год – 810,126 тыс. руб..

Расходы по программе "Повышение эффективности бюджетных расходов Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение " на 2019-2024 г.г. на 2020 год запланированы в сумме 30,0 тыс.руб. и на плановый период в сумме 30,0 тыс. руб. ежегодно. (повышение квалификации специалистов муниципальных учреждений).

Расходы по программе "Доступная среда для инвалидов Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение " на 2019-2024 г.г. на 2020 год запланированы в сумме 14,5 тыс.руб., на 2021 год - 14,5 тыс. руб., на 2022 год -20,0 тыс. руб.

Расходы на межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2020 год в размере 37,16771 тыс. руб.

По подразделу «Обеспечение проведение выборов в представительный орган» муниципального образования запланированы расходы на 2022 год в сумме 600,0 тыс. руб.

По подразделу «Резервный фонд» запланирован на 2020 год в сумме 100,0 тыс. руб. и на плановый период в сумме 100,0 тыс. руб. ежегодно.

По подразделу «Другие общегосударственные вопросы»

Расходы на оценку недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности запланированы в сумме 25,0 тыс. руб. ежегодно.

Расходы 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 на 2020 год в размере 0,7 тыс.руб. и на плановый период в сумме 0,7 тыс. руб. ежегодно.

Раздел 02 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»

Расходы на исполнение полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, запланированы на 2020 год в сумме 315,1 тыс. руб., на 2021 год – 316,8 тыс. руб., на 2022 год – 324,0 тыс.руб.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по данному разделу запланированы на 2020 год в размере 279,50 тыс. руб., на 2021 год в размере 290,0 тыс. руб., на 2022 год в размере 153,0 тыс. руб.

Расходы на осуществление полномочий по национальной безопасности по муниципальной программе "Профилактика терроризма и экстремизма в Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г. предусмотрены на 2020 год в размере 1,0 тыс.руб. и на плановый период в сумме 1,0 тыс. руб. ежегодно.

По муниципальной программе "Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера на территории Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г. предусмотрены на 2020 год в размере 218,50 тыс.руб., на

2021 год в размере 229,0 тыс.руб., на 2022 год в размере 152,0 тыс.руб.

По муниципальной программе Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение "Профилактика правонарушений на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение" на 2019-2024 г.г.» предусмотрены средства на 2020 год в размере 60,0 тыс. руб., на 2021 год в размере 60,0 тыс. руб.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Расходы по данному разделу запланированы на 2020 год в размере 32122,50 тыс.руб., на 2021 год в размере 90647,80 тыс.руб., на 2022 год в размере 9268,50 тыс.руб.

Расходы на исполнение передаваемых государственных полномочий по регулированию тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения предусмотрены на 2020 год в сумме 104,90 тыс. руб. и на плановый период в сумме 104,90 тыс. руб. ежегодно.

По муниципальной программе Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение "Содержание и ремонт дорог на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение " на 2019-2024 г.г. расходы на содержание и ремонт городских дорог составят на 2020 год в размере 31697,6 тыс.руб., на 2021 год в размере 90222,9 тыс.руб., на 2022 год в размере 8843,6 тыс.руб.

По муниципальной программе Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение "Управление и распоряжение муниципальным имуществом Бирюсинского городского поселения" на 2019-2024 годы:

Расходы на межевание земельных участков предусмотрены на 2020 год в размере 100,0 тыс.руб. на 2021 год в размере 100,0 тыс.руб., на 2022 год в размере 100,0 тыс.руб.

Расходы на техническую документацию и кадастровые паспорта предусмотрены на 2020 год в размере 200,0 тыс. руб., на 2021 год в размере 200,0 тыс. руб., на 2022 год в размере 200,0 тыс. руб.

По муниципальной программе Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение "Благоустройство территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение " на 2019-2024 г.г. расходы на лесное хозяйство предусмотрены на 2019 год в сумме 466,00 тыс.руб.

Расходы по муниципальной программе "Развитие малого и среднего предпринимательства в Бирюсинском муниципальном образовании "Бирюсинское городское поселение " на 2019-2024 г.г. предусмотрены на 2020 год в сумме 20,0 тыс.руб. и на плановый период в сумме 20,0 тыс. руб. ежегодно.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по данному разделу запланированы на 2020 год в размере 5912,148 тыс.руб., на 2021 год в размере 3496,497 тыс.руб., на 2022 год в размере 2872,3 тыс.руб.

По подразделу «Жилищное хозяйство» предусмотрены расходы на проведение капитального ремонта муниципального жилого фонда на 2020 год в размере 300,00 тыс.руб., на 2021 год в размере 300,00 тыс.руб., на 2022 год в размере 300,0 тыс.руб., (взнос по капитальному ремонту за муниципальный жилой фонд и ремонт муниципальных домов).

По подразделу «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы по жилищно-коммунальному хозяйству по муниципальной программе «Чистая вода» на 2019-2024 гг. предусмотрены на 2020 год в сумме по 383,148 тыс. руб., на 2021 год в размере 88,497 тыс. руб.

Расходы по муниципальной программе Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г. предусмотрены на 2020 год в размере 244,0 тыс.руб., на 2021 год в размере 237 тыс. руб.

По подразделу «Благоустройство» запланированы расходы по данному разделу на 2020 год в размере 4985,0 тыс.руб., на 2021 год в размере 2871,0 тыс.руб., на 2022 год в размере 2572,3 тыс.руб.

По муниципальной программе Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение "Уличное освещение Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение " на 2019-2024 г.г. расходы на содержание сетей уличного освещения и электроэнергии по уличному освещению запланированы на 2020 год в размере 1521,00 тыс.руб., на 2021 год в размере 800,00 тыс.руб., на 2022 год в размере 621,00 тыс.руб.

По муниципальной программе Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение "Энергосбережение и повышение энергоэффективности на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение" на 2016-2020 годы, расходы на 2020 год запланированы в сумме 200,0 тыс.руб..

По муниципальной программе Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение "Организация и содержание мест захоронения на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение " на 2019-2024 г.г. расходы на содержание мест захоронения запланированы на 2020 год в сумме 150,0 тыс. руб. и на плановый период в сумме 150,0 тыс. руб. ежегодно.

По муниципальной программе Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение "Благоустройство территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение " на 2019-2024 г.г. расходы на мероприятия по благоустройству и содержанию городских мест общего пользования предусмотрены на 2020 год в размере 1464,0 тыс.руб., на 2021 год в размере 1121,0 тыс.руб., на 2022 год в размере 901,3 тыс.руб.

По муниципальной программе Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение "Формирование современной городской среды на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение " на 2018-2022 гг. запланированы расходы на 2020 год в размере 1650,0 тыс. руб., на 2021 год в размере 800,0 тыс.руб., на 2022 год в размере 900,0 тыс. руб.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

По муниципальной программе Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение "Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение " на 2019-2024 годы расходы предусмотрены на 2020 год в размере 50,0 тыс. руб., на 2021 год -50,0 тыс. руб.

Раздел 08 «Культура»

По муниципальной программе Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение" "Развитие библиотечного дела на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение" на 2019-2024 г.г. расходы на содержание городской библиотеки предусмотрены на 2020 год в размере 3124,104 тыс.руб., на 2021 год в размере 3124,104 тыс.руб., на 2022 год в размере 3124,104 тыс.руб.

Раздел 10 «Социальная политика»

Расходы по данному разделу запланированы на 2020 год в размере 1002,456 тыс.руб., на 2021 год в размере 1045,364 тыс.руб., на 2022 год в размере 1090,461 тыс.руб.

Расходы на пенсионное обеспечение предусмотрены на 2020 год в размере 858,456 тыс.руб., на 2021 год в размере 901,364 тыс.руб., на 2022 год в размере 946,461 тыс.руб.

Расходы на выплаты почетным гражданам предусмотрены на 2020 год в размере 144,0 тыс.руб., на 2021 год в размере 144,0 тыс.руб., на 2022 год в размере 144,00 тыс.руб.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Расходы на содержание хоккейного корта по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта на территории Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г. предусмотрены на 2020 год в размере 386,8 тыс.руб., на 2021 год в размере 386,8 тыс.руб., на 2022 год в размере 386,8 тыс.руб.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2020 предусмотрены в размере 10,0 тыс. руб. и на плановый период в сумме 10,0 тыс.руб. ежегодно.

Муниципальные программы

На 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов планируется реализация 20 муниципальных программ.

Объем программных расходов составит:

- на 2020 год в сумме 56866,0 тыс. рублей;
- на 2021 год в сумме 112987,0 тыс.рублей;
- на 2022 год в сумме 30508,0 тыс.рублей.

Доля расходов предусмотренных муниципальными программами в общем объеме расходов составила

- на 2020 год - 96,8 %;
- на 2021 год - 98,3 %;
- на 2022 год – 92,3 %

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ представлено в разрезе программ в таблице.

Таблица. Ресурсное обеспечение муниципальных программ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

| № п/п | Наименование | КЦСР | Сумма | | | | | | | | |
|-------|--|------------|-----------------------|--------------------|------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| | | | Всего | | Отклонение | 2020 год | | 2021 год | | 2022 год | |
| | | | По паспорту программы | По проекту бюджета | | По паспорту программы | По проекту бюджета | По паспорту программы | По проекту бюджета | По паспорту программы | По проекту бюджета |
| | Муниципальные программы | | 200360 | 200360 | 0 | 56866 | 56866 | 112987 | 112987 | 30508 | 30508 |
| 1 | Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.» | 8100004060 | 3 | 3 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 2 | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.» | 8100004080 | 120 | 120 | 0 | 60 | 60 | 60 | 60 | | |
| 3 | Муниципальная программа «Содержание и ремонт дорог на территории Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024г.г.» | 8100004050 | 130764 | 130764 | 0 | 31697 | 31697 | 90223 | 90223 | 8844 | 8844 |
| 4 | Муниципальная программа «Организация и содержание мест захоронений на территории Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.» | 8100005110 | 450 | 450 | 0 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 |
| 5 | Муниципальная программа «Уличное освещение Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.» | 8100005180 | 2942 | 2942 | 0 | 1521 | 1521 | 800 | 800 | 621 | 621 |
| 6 | Муниципальная программа «Доступная среда для инвалидов Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.» | 8100001040 | 49 | 49 | 0 | 15 | 15 | 15 | 15 | 20 | 20 |
| 7 | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2018-2022 г.г.» | 8100005190 | 3350 | 3350 | 0 | 1650 | 1650 | 800 | 800 | 900 | 900 |
| 8 | Муниципальная программа «Повышение эффективности бюджетных расходов Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.» | 8100001020 | 90 | 90 | 0 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| 9 | Муниципальная программа «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.» | 8100001010 | 45761 | 45761 | 0 | 15352 | 15352 | 15352 | 15352 | 15058 | 15058 |
| 10 | Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г.» | 8100004030 | 60 | 60 | 0 | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 |
| 11 | Муниципальная программа «Чистая вода» на 2019-2024г.г.» | 8100005090 | 472 | 472 | 0 | 383 | 383 | 89 | 89 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | | | |
|----|---|------------|------|------|---|------|------|------|------|------|------|
| 12 | Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение " на 2019-2024 г.г. | 8100011140 | 1160 | 1160 | 0 | 387 | 387 | 387 | 387 | 387 | 387 |
| 13 | Муниципальная программа "Развитие библиотечного дела на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение " на 2019-2024 г.г. | 8100008130 | 9372 | 9372 | 0 | 3124 | 3124 | 3124 | 3124 | 3124 | 3124 |
| 14 | Муниципальная программа "Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера на территории Бирюсинском муниципальном образовании «Бирюсинское городское поселение» на 2019-2024 г.г. | 8100004070 | 600 | 600 | 0 | 219 | 219 | 229 | 229 | 152 | 152 |
| 15 | Муниципальная программа "Благоустройство территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение " на 2019-2024 г.г. | 8100005120 | 3486 | 3486 | 0 | 1464 | 1464 | 1121 | 1121 | 901 | 901 |
| 16 | Муниципальная программа "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение " на 2016-2018 г.г. | 81000S2200 | 481 | 481 | 0 | 244 | 244 | 237 | 237 | | |
| 17 | Муниципальная программа "Управление и распоряжение муниципальным имуществом Бирюсинского городского поселения" на 2019-2024 годы | 8100004170 | 900 | 900 | 0 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 | 300 |
| 18 | Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение" на 2017-2020 годы | 8100005180 | 200 | 200 | 0 | 200 | 200 | | 0 | | |
| 19 | Муниципальная программа "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение" на 2019-2024 годы | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20 | Муниципальная программа "Обращение с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами на территории Бирюсинского муниципального образования "Бирюсинское городское поселение" на 2019-2024 годы | 8100005200 | 100 | 100 | 0 | 50 | 50 | 50 | 50 | 0 | 0 |

5. Источники финансирования дефицита бюджета

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит в 2020 году составит 933,0 тыс. руб. или 4,5 процентов утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений, в 2021 году в сумме 0 рублей или 0 процентов утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений, в 2022 году в сумме 0 рублей или 0 процентов утверждённого общего годового объема доходов местного бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений;

Утвердить предельный объем муниципального долга на 2020 год в размере 20715,2 тыс. рублей, на 2021 год в размере 20887,2 тыс. рублей, на 2022 год в размере 21185,8 рублей;

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит:

- по состоянию на 1 января 2021 года в размере 933,0 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

- по состоянию на 1 января 2022 года в размере 0 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;

- по состоянию на 1 января 2023 года в размере 0 рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

В соответствии с п. 3. ст.107 БК РФ предельный объем муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Выводы и предложения:

1. Проект бюджета Бирюсинского городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов соответствует нормам бюджетного законодательства РФ.

2. Результаты проведенного анализа проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для принятия проекта решения Думой Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение», **с учетом указанных рекомендаций и предложений.**

Председатель КСП
Тайшетского района



О.Б. Шитенко

*Подготовила
ведущий инспектор по обеспечению
деятельности в аппарате КСП
Тайшетского района Мароко М.П.*