

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

**Экспертное заключение № 324-3
на проект Решения Думы Квитокского муниципального образования «О
бюджете Квитокского муниципального образования на 2020 год и
плановый период 2021 и 2022 годов»**

28.11.2019 г.

г. Тайшет

Утверждено
Распоряжением председателя КСП
от 28.11.2019 г. № 778-р

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского района (далее – Заключение) на проект решения Думы Квитокского муниципального образования «О бюджете Квитокского муниципального образования 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 25.11.2019 г. № 752-р «О проведении экспертизы проекта решения Думы Квитокского муниципального образования «О бюджете Квитокского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

При подготовке Заключения на проект решения Думы Квитокского муниципального образования «О бюджете Квитокского муниципального образования 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, Квитокского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, показателей Бюджетного прогноза и прогноза социально-экономического развития Квитокского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, муниципальных программ использованы документы и материалы, представленные администрацией Квитокского муниципального образования.

Экспертиза проекта бюджета Квитокского муниципального образования 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 Квитокского муниципального образования представлены следующие документы:

- постановление администрации Квитокского муниципального образования от 12.11.2019 г. № 116 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Квитокского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- предварительные итоги социально-экономического развития за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Квитокского МО за текущий финансовый год с пояснительной запиской;

- копия постановления Квитокского МО от 22.08.2019 г. № 81 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Квитокского муниципального образования на 2020-2022 годы»;

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

- Прогноз основных характеристик бюджета Квитокского муниципального образования 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 Квитокского муниципального образования в 2019 году;

- реестр источников доходов бюджета Квитокского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- копия паспорта муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Квитокском муниципальном образовании на 2016-2022 годы.»;

- копия паспорта муниципальной программы «Управление и распоряжение муниципальным имуществом Квитокского муниципального образования на 2018-2022 годы»;

- копия паспорта муниципальной программы «Пожарная безопасность на территории Квитокского муниципального образования на 2016-2022 годы»;

- копия паспорта муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Квитокского муниципального образования на 2016-2022 годы»;

- копия паспорта муниципальной программы «Развитие автомобильных дорог и осуществление дорожной деятельности на территории Квитокского муниципального образования в части содержания, модернизации, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения, дворовых территорий на период 2017-2022 годы».

Кроме того, администрацией Квитокского муниципального образования были представлены следующие документы:

- Положение о бюджетном процессе;
- Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Квитокского муниципального образования и порядка работы над документами и материалами, представляемыми в Думу Квитокского МО одновременно с проектом местного бюджета;
- Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Квитокского муниципального образования.

Наличие нормативно-правовой базы Квитокского муниципального образования, 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 Квитокского муниципального образования (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного Решением Думы Квитокского муниципального образования составление проекта местного бюджета поселения - является исключительной прерогативой администрации Квитокского муниципального образования.

Порядок и сроки составления проекта районного бюджета, согласно п. 3 ст. 184 БК РФ, п.1 ст. 8 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.

В соответствии **п.2 ст. 8** Положения о бюджетном процессе, утвержденного представительным органом, решение о начале работы над составлением проекта бюджета Квитокского МО на очередной финансовый год и плановый период **принимается администрацией муниципального образования в форме нормативно-правового акта**, регламентирующего: сроки и процедуры разработки проекта бюджета Квитокского МО на очередной финансовый год и плановый период, порядок работы над иными документами и материалами, обязательными для направления в Думу муниципального образования одновременно с проектом районного бюджета.

Постановлением администрации Квитокского МО от 15.12.2014 г. №104 утверждено Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Квитокского МО и порядке работы над документами и материалами, представленными в Думу Квитокского МО одновременно с проектом местного.

Постановлением администрации Квитокского МО от 18 октября 2018г. № 82 утверждена Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Квитокского муниципального образования.

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», что методика прогнозирования разрабатывается на основе единых под-

ходов к прогнозированию поступлений в текущем финансовом году и плановом периоде 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 Квитокского МО (ГАД), внести соответствующие изменения в утвержденную методику прогнозирования доходов.

Постановлением администрации Квитокского МО от 12.11.2019 г. № 116 утверждены «Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

КСП отмечает, что подготовка Основных направлений бюджетной и налоговой политики носит формальный характер.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Квитокского МО 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.

Как следует из Основных направлений, бюджетная и налоговая политика в очередном трехлетнем периоде будет нацелена на сохранение социальной и финансовой стабильности, создание условий для устойчивого социально-экономического развития муниципального образования, внедрение программно-целевого принципа управления финансами, увеличение налогового потенциала, обеспечение функционирования эффективной системы предоставления муниципальных услуг, повышение эффективности бюджетных расходов.

Как уже отмечалось ранее, в нарушение п. 1 ст. 170.1 Бюджетного кодекса и ст.ст. 5,10 Положения о бюджетном процессе в Квитокском муниципальном образовании с проектом решения о бюджете МО в Думу муниципального образования в составе документов и материалов не представлен проект бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период.

Согласно п.1 ст. 170.1 Бюджетного кодекса долгосрочное бюджетное планирование осуществляется путем формирования бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период в случае, если представительный орган муниципального образования принял решение о его формировании в соответствии с требованиями настоящего Кодекса.

В соответствии с п. 3 ст.5 Положения о бюджетном процессе в Квитокском муниципальном образовании, утвержденном решением Думы Квитокского муниципального образования от 04.05.2017 г. № 216 (с изменениями от 26.06.2017 г. № 223, от 12.10.2018 г. № 41) Бюджетный прогноз является одним из документов, на котором основывается составление проекта бюджета.

Пунктом 2 ст.10 Положения о бюджетном процессе МО установлено, что с проектом бюджета МО предоставляется проект бюджетного прогноза МО на долгосрочный период.

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.10 Положения о бюджетном процессе администрация муниципального образования вносит проект решения о бюджете на рассмотрение в Думу Квитокского МО не позднее 15 ноября текущего года.

Согласно ст.11 Положения о бюджетном процессе не позднее дня, следующего за днем внесения проекта решения о бюджете МО с необходимыми документами и материалами в Думу МО председатель Думы МО направляет их в КСО муниципального образования.

В КСП проект бюджета поселения для проведения экспертизы направлен 15.11.2019 г.

В соответствии с п.3 ст. 28 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 постановление администрации Квитокского МО о проведении публичных слушаний проекта бюджета опубликованы на официальном сайте администрации Квитокского МО.

КСП отмечает, что наличие нормативно-правовой базы Квитокского МО, учитывающей все аспекты бюджетного процесса Квитокского муниципального образования, не в полной мере соответствует требованиям бюджетного законодательства.

КСП рекомендует разработать:

- *Порядок разработки и утверждения бюджетного прогноза Квитокского МО на долгосрочный период;*
- *Проект постановления «Об утверждении бюджетного прогноза Квитокского муниципального образования на долгосрочный период»;*

Параметры прогноза социально-экономического развития для составления проекта бюджета поселения

В соответствии со ст. 169 БК РФ проект местного бюджета в Квитокском МО 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 Квитокского МО основывается на Бюджетном послании Президента РФ, прогнозе социально-

экономического развития МО, основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

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

Прогноз социально-экономического развития Квитокского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов одобрен постановлением администрации Квитокского МО от 22.08.2019 г. № 81 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития Квитокского муниципального образования на 2020-2022 годы».

В соответствии с п. 2 ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития Квитокского МО разработан в порядке, установленном администрацией Квитокского муниципального образования.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2020-2022 годы (далее - Прогноз) составлен в соответствии с требованиями положений Бюджетного Кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в Квитокском муниципальном образовании», на основе анализа социально-экономической ситуации поселения, представленных данных предприятиями и организациями за ряд предшествующих лет.

Прогноз Квитокского 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».

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

Показатели	Факт 2018 г.	Оценка 2019 г. по прогнозу	Ожидаемая оценка 2019 г.	Прогноз			
				2020 г.		2021 г.	2022 г.
				1 вар.	2 вар.		
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), млн.руб.	41,34	44,842	44,8	45,945	48,447	50,85	52,25
Численность постоянного населения, тыс. человек	3,372	3,323		3,320	3,300	3,296	3,287
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций, тыс.чел.	0,433	0,432	0,518	0,432	0,432	0,432	0,432
Уровень официально зарегистрированной безработицы, в процентах	1,03	1,03		1,04	1,03	1,03	1,04
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций (руб.), в том числе:	33854	33778	28137	34859	34859	35554	35554,0
Темп роста,%	134,8	99,8	83,1	123,9	100,0	102,0	100,0
Фонд заработной платы по полному кругу организаций, млн. руб	175,7	174,9	174,9	180,5	180,5	184,1	184,1

Прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

За основу при разработке прогноза взяты отчетные данные ООО «Маяк», МУП «Паритет», Квитокская СОШ № 1, МКУК «Квитокский ДДиТ», ОГБУЗ «Тайшетская РБ», ОГКУ Центра занятости Тайшетского района, специалистов ад-

министрации за истекший год и оперативные данные текущего года об исполнении местного бюджета Квитокского муниципального образования, а также результаты анализа экономического развития организаций, действующих на территории поселения и тенденции развития социальной сферы поселения.

В прогнозном периоде **выручка от реализации продукции (работ, услуг)** в денежном выражении составит в 2020 году 45,945 млн. руб. или 102,5% к 2019 году, в 2021-2022 гг. составит 50,85 млн.руб. и 52,25 соответственно или 110,7% и 113,7% соответственно к 2020 году. Основную долю в формировании общего объема выручки от реализации продукции (работ, услуг) составляет выручка в сфере «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха», «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений», «Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов».

Объём инвестиций в основной капитал в целом по Квитокскому муниципальному образованию (с учётом информации, полученной от предприятий и организаций) **за 2018 год составил 9,863 млн. рублей**, за 2017 год – 28,8 млн. рублей.

По оценке общий объём инвестиций в 2019 году ожидается в пределах 5,6 млн. рублей, что значительно ниже показателя 2018 года. На прогнозный период предполагается волнообразное изменение объёма инвестиций исходя из сложившихся тенденций развития муниципального образования, информации, полученной от предприятий и организаций.

В 2020-2022 годах прогнозируется дальнейшее повышение уровня и качества жизни населения муниципального образования.

Увеличение доходов населения в прогнозируемом периоде будет связано с ростом производства в основных секторах экономики, увеличением оплаты труда работающих на предприятиях муниципального образования, а также с учетом осуществления мер по повышению оплаты труда работников бюджетной сферы.

С учетом всех факторов темп роста среднемесячной заработной платы работающих в 2019-2022 годах составит не менее 103-107 % по отношению к 2018 году и составит 33778 - 36327 рублей.

Среднесписочная численность работников организаций поселения будет иметь тенденцию к незначительному снижению в условиях модернизации производства и инновационного развития, к концу 2022 года по прогнозу численность работников организаций составит 432 человека.

По прогнозу 2020-2022 гг. уровень зарегистрированной безработицы будет стабильным и составит 1,03-1,04 процентов к экономически активному населению.

Среднегодовая численность постоянного населения в Квитокском муниципальном образовании за 2018 год, по данным Иркутскстата, составила 3,372 тыс. человек, что на 0,036 тыс. человек меньше, чем в 2017 году (3,408 тыс. чел.).

По данным Иркутскстата численность постоянного населения в Квитокском муниципальном образовании на начало 2019 года составила 3323 человека. Численность населения с учётом естественной убыли и механического прироста населения сократилась за 2017-2019 года на 85 человек. Наблюдается миграционный отток населения.

В то же время в естественном движении ситуация негативная: отмечается снижение показателей рождаемости, увеличение смертности и, как следствие, увеличение естественной убыли населения в Квитокском муниципальном образовании.

Учитывая сложившиеся тенденции, на прогнозный период пересмотрены темпы роста среднегодовой численности постоянного населения. В результате, среднегодовая численность постоянного населения в Квитокском муниципальном образовании на 2020 год планируется на уровне 3,320 тыс. человек, а в 2021-2022 годах 3296-3287 человек.

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.

Как и в предыдущие годы КСП отмечает, что в **нарушение ст. 173 БК РФ**, в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами, не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, не сопоставляются фактически достигнутые показатели Прогноза с ранее утвержденными (в предыдущем году) параметрами Прогноза с указанием причин и факторов их изменений. Кроме того, не указан вариант развития муниципального образования.

КСП района рекомендует откорректировать пояснительную записку к прогнозу социально-экономического развития Квитокского МО, с указанием выбранного варианта развития.

Анализ проекта решения о местном бюджете

Формирование основных параметров бюджета Квитокского МО 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 2019 год, основные параметры прогноза социально-экономического развития Квитокского МО 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 Квитокского МО, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 1,2,5,6,13,14 к проекту бюджета Квитокского МО.

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:	17521,7	17506,7	17262,7
налоговые и неналоговые доходы	6704,5	6801,1	6968,2
безвозмездные перечисления	10817,2	10705,6	10294,5
Расходы, в том числе:	17773,1	17761,7	17524,0
условно утвержденные расходы		409,5	806,7
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме расходов		2,3	4,6
Дефицит	-251,4	-255,04	-261,3
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений, %	3,75	3,75	3,75

Верхний предел муниципального долга	251,4	506,5	767,8
Резервный фонд	50,0	50,0	50,0

Доходы бюджета Квитокского муниципального образования запланированы на 2020 год в сумме – 17521,7 тыс. руб., на 2021 год – 17506,7 тыс. руб., на 2022 год – 17262,7 тыс. руб.

Расходы бюджета запланированы на 2020 год в сумме 17773,1 тыс. руб., на 2021 год - 17761,7 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 409,5 тыс. руб. на 2022 год - 17524,0 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 806,7 тыс. руб.

Исходя из запланированных доходов и расходов бюджета, дефицит бюджета составит в 2020 году – 251,4 тыс. руб., в 2021 году – 255,04 тыс. руб. и в 2022 г. – 261,3 тыс. руб.

Проектом бюджета установлен резервный фонд в 2019 году –50,0 тыс. руб. в 2020 году – 50,0 тыс. руб. и в 2021 г. – 50,0 тыс. руб.

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит на 01 января 2020 года – 239,5 тыс. руб., на 01 января 2021 г. – 269,1 тыс. руб, на 1 января 2022 г. – 280,5 тыс. руб.

Главным администратором доходов бюджета Квитокского муниципального образования является муниципальное учреждение «Администрация Квитокского муниципального образования».

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 Квитокского МО 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 требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, проектом Закона Иркутской области "Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов" и в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Квитокском муниципальном образовании.

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

- прогноз социально-экономического развития Квитокского муниципального образования на 2019-2021 годы;
- ожидаемое исполнение бюджета муниципального образования в 2019 году;
- прогнозные данные о поступлении доходов, представленные межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области;
- проекта 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 Квитокского муниципального образования, поступающие в 2019-2021 г. формируются за счет:

1) *налоговых доходов, в том числе:*

а) доходов от местных налогов и сборов в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации;

б) доходов от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами по нормативам, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации.

2) *неналоговых доходов, в том числе:*

а) доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

б) доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджетов поселений и компенсации затрат бюджетов поселений – по нормативу 100%

в) платежи, взимаемые организациями поселений за выполнение определенных функций – по нормативу 100%

г) доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодно приобретателями по договорам страхования выступают получатели средств бюджетов поселений – по нормативу 100%

д) невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты поселений – по нормативу 100%.

3) Безвозмездных поступлений.

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

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Факт 2018	Ожидаемые итоги 2019	Темп роста, %	Прогноз 2020 год	Темп роста, %	Прогноз 2021 год	Темп роста, %	Прогноз 2022 год	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	6597,5	7145,0	108,3	6704,5	93,8	6801,1	101,4	6968,2	102,5
Налог на доходы физических лиц	2284,4	2273,0	99,5	2346,0	103,2	2393,0	102,0	2393,0	100,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2921,6	3232,0	110,6	3293,9	101,9	3326,2	101,0	3486,3	104,8
Налоги на совокупный доход	4,3	11,0	255,8	11,0	100,0	11,0	100,0	11,0	100,0
Налоги на имущество, в т.ч.	800,7	814,0	101,7	770,0	94,6	770,0	100,0	770,0	100,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>182,1</i>	<i>177,0</i>	<i>97,2</i>	<i>130,0</i>	<i>73,4</i>	<i>130,0</i>	<i>100,0</i>	<i>130,0</i>	<i>100,0</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>618,6</i>	<i>637,0</i>	<i>103,0</i>	<i>640,0</i>	<i>100,5</i>	<i>640,0</i>	<i>100,0</i>	<i>640,0</i>	<i>100,0</i>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9,7	197,0	2037,2	31,2	15,8	32,5	104,2	32,5	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	24,7	25,0	101,4	25,0	100,0	27,0	108,0	30,0	111,1
Доходы от использования	381,6	540,0	141,5	202,4	37,5	210,4	104,0	210,4	100,0

имущества									
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	147,9	10,0	6,8	10,0	100,0	11,0	110,0	12,0	109,1
Гос.пошлина	16,2	16,0	98,8	10,0	62,5	13,0	130,0	15,0	115,4
Прочие неналоговые доходы	6,5	27,0	415,4	5,0	18,5	7,0	140,0	8,0	114,3
Безвозмездные поступления, из них:	12629,5	14464,1	114,5	10817,2	74,8	10705,6	99,0	10294,5	96,2
Дотации	10098,0	10476,0	103,7	9436,6	90,1	9323,3	98,8	8905,0	95,5
Субсидии	2017,2	3543,8	175,7	924,9	26,1	924,9	100,0	924,9	100,0
Субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	349,4	287,9	82,4	315,1	109,4	316,8	100,5	324,0	102,3
Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	135,2	139,3	103,0	140,6	100,9	140,6	100,0	140,6	100,0
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных целевых межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	29,7	17,1	57,7						
Всего доходов	19227,0	21609,1	112,4	17521,7	81,1	17506,7	99,9	17262,7	98,6

В соответствии с п. 1 ст. 1 Решения Думы Квитокского муниципального образования предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета Квитокского муниципального образования по доходам:

- на 2020 г. в сумме 17521,7 тыс. руб. или 81,1 % к оценке 2019 г. (снижение на 4087,4 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 10817,2 тыс. руб., удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета составит 61,7%, темп роста к оценке текущего года – 74,8% (снижение на 3646,9 тыс. руб.).

В соответствии с п.2 ст.1 Решения Думы предлагается утвердить основные характеристики бюджета Квитокского муниципального образования по доходам на плановый период 2020 и 2021 годов.

- на 2021 г. в сумме 17506,7 тыс. руб. или 99,9 % к плану 2020 г. (снижение на 15,0 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 10705,6 тыс. руб., удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета составит 61,2%, темп роста к плану текущего года – 99,0% (уменьшение на 111,6 тыс. руб.);

- на 2022 г. в сумме 17262,7 тыс. руб. или 98,6 % к плану 2021 г. (снижение на 244,0 тыс. руб.), из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 10294,5 тыс. руб., удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета составит 59,6 %, темп роста к плану текущего го-

да – 96,2% (уменьшение на 411,1 тыс. руб.).

Особенности планирования поступлений в бюджет Квитокского муниципального образования по отдельным видам доходов

Налоговые доходы

Налог на доходы физических лиц

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

Прогноз поступлений НДФЛ в местный бюджет в 2020 году планируется в объеме 2346,0 тыс. рублей (+ 3,2% к ожидаемым поступлениям 2019 года), в 2021 году – 2393,0 тыс. рублей (+ 2,0 % к прогнозируемым поступлениям 2020 года), в 2022 году – 2393,0 тыс. рублей (100% к прогнозируемым поступлениям 2021 года).

Показатели прогноза социально- экономического развития Квитокского муниципального образования на 2019-2021 годы

Наименование поселения	Квитокское городское поселение				
	Факт 2018 г.	Оценка 2019 г.	Прогноз на:		
			2020 г.	2021 г.	2022 г.
Фонд оплаты труда, млн. руб.	175,7	174,9	180,5	184,1	184,1
Темп роста,%		99,5	103,2	102,0	100,0
Налог на доходы физических лиц	2284,4	2273,0	2346,0	2393,0	2393,0
Темп роста,%		99,5	103,2	102,0	100,0

Норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет Квитокского муниципального образования составляет 10%.

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 значе-

ния (43,6 км.). Квитокскому городскому поселению доведен норматив отчислений 0,044%, прогнозные суммы по годам составляют:

на 2020 год – 3293,9 тыс. рублей, темп роста к 2019 году – 101,9%;
на 2021 год – 3326,2 тыс. рублей, темп роста к 2020 году – 101,0%;
на 2022 год – 3486,3 тыс. рублей, темп роста к 2021 году – 104,8%;

Единый сельскохозяйственный налог

Прогноз поступлений в бюджет Квитокского муниципального образования единого сельскохозяйственного налога рассчитан, исходя из показателей ожидаемого поступления на 2019-2022 годы, предоставленные Межрайонной ИФНС №6 по Иркутской области.

Поступление налога в бюджет Квитокского муниципального образования составит:

на 2020 год – 11,0 тыс. рублей
на 2021 год – 11,0 тыс. рублей
на 2022 год - 11,0 тыс. рублей

Единый сельскохозяйственный налог в бюджет муниципального образования планируется к поступлению в 2020-2022 г.г. по нормативу 50 %, что предусмотрено Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Налоги на имущество

Прогноз поступлений в бюджет Квитокского муниципального образования налога на имущество физических лиц рассчитан, исходя из показателей ожидаемого поступления на 2019-2022 годы, предоставленные Межрайонной ИФНС №6 по Иркутской области. Прогнозируется сумма поступлений:

на 2020 год - 130,0 тыс. рублей, темп роста к 2019 году – 73,4%;
на 2021 год - 130,0 тыс. рублей, темп роста к 2020 году – 100,0%;
на 2022 год - 130,0 тыс. рублей, темп роста к 2021 году – 100,0%;

Планируемые поступления земельного налога рассчитаны исходя из показателей ожидаемого поступления на 2019-2022 годы, предоставленные Межрайонной ИФНС №6 по Иркутской области.

Прогнозируется сумма поступлений:

на 2020 год - 640,0 тыс. рублей, темп роста к 2019 году – 100,5%;
на 2021 год - 640,0 тыс. рублей, темп роста к 2020 году – 100,0%;
на 2022 год - 640,0 тыс. рублей, темп роста к 2021 году – 100,0%;

Неналоговые доходы

Основные поступления неналоговых доходов формируют:

Государственная пошлина

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления подлежит зачислению в бюджеты поселений.

Общая сумма поступлений государственной пошлины в местный бюджет составит:

- на 2020 год - 10,0 тыс. рублей
- на 2021 год - 13,0 тыс. рублей
- на 2022 год - 15,0 тыс. рублей

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2020 год планируется порядка 71 %, на 2021 год – 69,9 % и на 2022 год 68,3 % от общей суммы неналоговых доходов бюджета Квитокского муниципального образования и в абсолютной величине их сумма составит в 2020 году составит 202,4 тыс. рублей, в 2021 году 210,4 тыс. рублей и в 2022 году 210,4 тыс. рублей.

Поступления указанных доходов обеспечиваются за счет доходов, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на основании заключенных договоров.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков подлежат зачислению в бюджет Квитокского муниципального образования в 2020-2022 годы по нормативу 50 %, что предусмотрено Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Доходы от оказания платных услуг МКУК «Квитокский ДДиТ» на 2020-2022 годы прогнозируются в соответствии с перечнем оказываемых услуг:

- на 2020 год - 25,0 тыс. рублей.
- на 2021 год - 27,0 тыс. рублей.
- на 2022 год - 30,0 тыс. рублей.

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. составит 31,2 тыс. рублей, в 2021 г. составит 32,5 тыс.руб., в 2022 г. составит 32,5 тыс. руб.

Распределение поступающих сумм доходов от продажи земли в соответст-

вии с Бюджетным кодексом Российской Федерации осуществляется по нормативам:

- 50% в бюджеты муниципальных районов;
- 50% в бюджеты городских поселений.

Прочие неналоговые доходы

Прочие неналоговые доходы на 2020-2022 годы запланированы в сумме на 2020 год 5,0 тыс. рублей, на 2021 год 7,0 тыс. рублей, на 2022 год 8,0 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

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

на 2020 год – 10817,2 тыс. рублей, что на 25,2% ниже, чем ожидается в 2019 году;

на 2021 год – 10705,6 тыс. рублей что на 1% ниже, чем ожидается в 2020 году;

на 2022 год – 10294,5 тыс. рублей что на 3,8% ниже, чем ожидается в 2021 году;

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования на 2019 – 2022 годы представлен в таблице.

Показатель	2019 г оценка	2020 г про- гноз	Темп роста %	2021 г про- гноз	Темп рос- та %	2022 г про- гноз	Темп рос- та %
Безвозмездные поступления, из них:	14464,1	10817,2	74,8	10705,6	99,0	10294,5	96,2
Дотации, в том числе	10476	9436,6	90,1	9323,3	98,8	8905,0	95,5
<i>из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	6704	5544,3	82,7	6058,2	109,3	4173,7	68,9
<i>из районного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений</i>	3772	3892,3	103,2	3265,1	83,9	4731,3	144,9
Прочие субсидии	3543,8	924,9	26,1	924,9	100,0	924,9	100,0
<i>субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив</i>	3543,8	924,9	26,1	924,9	100,0	924,9	100,0
Субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	287,9	315,1	109,4	316,8	100,5	324,0	102,3
Субвенции на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности		0,7		0,7	100,0	0,7	100,0
Субвенции бюджетам поселений на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения, водоотведения	139,3	139,9	100,4	139,9	100,0	139,9	100,0

Доходы бюджетов сельских поселений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	17,1		0,0				
--	------	--	-----	--	--	--	--

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в местный бюджет обусловлено наличием нераспределенных среди субъектов Российской Федерации в соответствии с проектом федерального бюджета на 2020–2022 годы видов межбюджетных трансфертов.

Анализ расходной части бюджета Квитокского МО

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

Прогноз расходов бюджета Квитокского муниципального образования 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 Квитокского муниципального образования, а также на основании расчетов по расходам Квитокского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Формирование объема и структуры расходов бюджета Квитокского муниципального образования осуществлено исходя из следующих основных подходов:

1) учтены расходные обязательства, обусловленные действующими нормативными правовыми актами Иркутской области, муниципальными правовыми актами Тайшетского муниципального района и Квитокского муниципального образования;

2) формирование фонда оплаты труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Квитокский Дом Досуга и Творчества» осуществлено с учетом требований Указа Президента РФ от 7 мая 2018 г. N 204 " О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года ".

3) расходы на содержание органов местного самоуправления определены согласно п.12 Постановления Правительства Иркутской области от 27 ноября 2014 г. N 599-ПП "Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области".

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

Наименование	РзП Р	Факт 2018	Ожидаемые итоги 2019	Темп роста, %	Прогноз 2020 год	Темп роста, %	Прогноз 2021 год	Темп роста, %	Прогноз 2022 год	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВО-	100	7780,9	8503,2	109,3	8482,4	99,8	8020,2	94,6	7602,9	94,8

ПРОСЫ										
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102	1199,4	1202,6	100,3	1202,6	100,0	1202,6	100,0	1202,6	100,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	6480,3	7193,9	111,0	7217,1	100,3	6754,9	93,6	6337,6	93,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	107		0,0	#ДЕЛ/0!	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Резервные фонды	111	0,0	50,0	0,0	50,0	100,0	50,0	100,0	50,0	100,0
Другие общегосударственные расходы	113	101,2	56,7	56,0	12,7	22,4	12,7	100,0	12,7	100,0
Национальная оборона	200	349,4	287,9	82,4	315,1	109,4	316,8	100,5	324,0	102,3
Мобилизационная и вневоинсковая подготовка	203	349,4	287,9	82,4	315,1	109,4	316,8	100,5	324,0	102,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	309	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика	400	4081,3	5805,6	142,2	3613,8	62,2	3651,9	101,1	3751,2	102,7
Общэкономические вопросы	412	134,5	138,6	103,0	139,9	101,0	139,9	100,0	139,9	100,0
Дорожное хозяйство (до-	409	3781,9	5370,0	142,0	3348,9	62,4	3387,0	101,1	3486,3	102,9

рожные фон-ды)										
Другие вопросы в области национальной экономики	409	164,9	297,0	180,1	125,0	42,1	125,0	100,0	125,0	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	872,9	2623,7	300,6	285,0	10,9	285,0	100,0	160,7	56,4
Жилищное хозяйство	501	193,5	30,0	15,5	10,0	33,3	10,0	100,0	10,0	100,0
Коммунальное хозяйство	502		52,0	#ДЕЛ/0!	10,0	19,2	10,0	100,0	10,0	100,0
Благоустройство	503	679,4	2541,7	374,1	265,0	10,4	265,0	100,0	140,7	53,1
Культура, кинематография	800	5455,2	6249,8	114,6	4885,3	78,2	4885,3	100,0	4685,3	95,9
Культура	801	5455,2	6249,8	114,6	4885,3	78,2	4885,3	100,0	4685,3	95,9
Физическая культура и спорт	1100	210,5	165,0	5178,4	50,0	30,3	50,0	100,0	50,0	100,0
Физическая культура	1101	210,5	165,0	5178,4	50,0	30,3	50,0	100,0	50,0	100,0
Обслуживание государственного муниципального долга	10	0	0	0	1,5	0	3,1	0	3,2	0
Обслуживание государственного муниципального долга		0	0	0	1,5	0	3,1	0	3,2	0
Социальная политика	1001	130,1	140,0	107,6	140,0	100,0	140,0	100,0	140,0	100,0
Пенсионное обеспечение	1001	130,1	140,0	107,6	140,0	100,0	140,0	100,0	140,0	100,0
Итого расходов		18880,3	23775,1	125,9	17773,1	74,8	17352,3	97,6	16717,3	96,3

В соответствии с п.п.1,2 ст. 1 Решения Думы Квитокского муниципального образования предлагается утвердить по расходам на 2020 год в сумме 17773,1 тыс. руб. и плановый период

- 2021 год в сумме 17761,7 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 409,5 тыс. рублей и на 2022 год – 17524,0 тыс. руб., в т.ч. условно утвержденным расходам в сумме 806,7 тыс. рублей

Распределение бюджетных ассигнований бюджета Квитокского муниципального образования по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

По разделу предусмотрены ассигнования на 2020 год в объеме **8482,4** тыс. рублей, на 2021 год - в объеме **8020,2** тыс. руб. и на 2022 год – в объеме **7602,9** тыс. руб. Бюджетные ассигнования в разрезе подразделов характеризуются следующими данными.

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»

На исполнение расходных обязательств Квитокского муниципального образования по обеспечению выполнения полномочий главы Квитокского муниципального образования предусмотрены ассигнования на 2020-2022 годы в сумме **1202,6** тыс. рублей ежегодно, из них расходы на оплату труда и начисления на них 1202,6 тыс. рублей ежегодно.

Подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»

По данному подразделу предусмотрен объем расходов на обеспечение деятельности органом местного самоуправления: на 2020 год в сумме **7217,1** тыс. рублей, на 2021 год **6754,9** тыс. рублей и на 2022 год в сумме **6337,6** тыс. рублей (расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами; закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, иные межбюджетные трансферты, уплата налогов, сборов и иных платежей).

Подраздел 0111 «Резервные фонды»

По данному подразделу предусмотрены расходы на 2020-2022 в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

По данному подразделу отражаются расходы на 2020-2022 годы в сумме **12,7** тыс. рублей ежегодно, в том числе:

1) за счет субвенции на осуществление областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – по 0,7 тыс. рублей ежегодно.

2) выполнение других общегосударственных вопросов в сумме 12,0 тыс. рублей ежегодно, в т.ч. осуществление расходов согласно МП "Управление и распоряжение муниципальным имуществом Квитокского муниципального образования на 2018-2022 года" в размере 2,0 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 02 «Национальная оборона»

По разделу предусмотрены расходы на 2020 год в сумме **315,1** тыс. рублей, на 2021 год **316,8** тыс. рублей и на 2022 год в сумме **324,0** тыс. рублей (на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, осуществляемые за счет субвенций бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты).

Раздел 04 «Национальная экономика»

По разделу предусмотрены ассигнования на 2020 год в сумме **3613,8** тыс. рублей, на 2021 год **3651,9** тыс. рублей и на 2022 год в сумме **3751,2** тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования в разрезе подразделов характеризуются следующими данными.

Подраздел 0401 «Общеэкономические вопросы»

По данному подразделу отражаются расходы, осуществляемые за счет субвенции на осуществлении отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения, из них расходы на оплату труда и начисления на них на 2020-2022 годы в сумме 139,9 тыс. рублей ежегодно.

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

По данному подразделу отражаются расходы на 2020 год в сумме **3348,9** тыс. рублей, на 2021 год **3387,0** тыс. рублей и на 2022 год в сумме **3486,3** тыс. рублей.

Предусматриваются ассигнования на ремонт и содержание автомобильных дорог в границах Квитокского муниципального образования согласно МП "Развитие автомобильных дорог и осуществление дорожной деятельности на территории Квитокского муниципального образования в части содержания, модернизации, капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения, дворовых территорий на период 2017 – 2022 годы"

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

По данному подразделу отражаются расходы на 2020-2022 годы в сумме **125,0** тыс. рублей ежегодно.

Предусматриваются ассигнования на выполнение мероприятий по муниципальным программам МП «Пожарная безопасность на территории Квитокского муниципального образования на период 2016 – 2022 годы» в 2020-2022 году в размере 50,0 тыс. руб. ежегодно, МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Квитокского муниципального образования на 2016-2022 годы» в 2020-2022 году в размере 50,0 тыс. руб. ежегодно, МП "Управление и распоряжение муниципальным имуществом Квитокского муниципального образования на 2018-2022 года" в 2020 году в размере 25,0 тыс.руб., в 2021 в размере 50,0 тыс.руб., в 2022 в размере 25,0 тыс.руб.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу предусмотрены ассигнования на 2020 год в объеме **285,0** тыс. рублей, на 2021 год - в объеме **285,0** тыс. руб. и на 2022 год – в объеме **160,7** тыс. руб. Бюджетные ассигнования в разрезе подразделов характеризуются следующими данными.

Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»

По подразделу предусмотрены ассигнования на 2020-2022 годы в объеме 10,0 тыс. рублей ежегодно на исполнение расходных обязательств Квитокского муниципального образования по выполнению мероприятий в области жилищного хозяйства.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»

По подразделу предусмотрены ассигнования на 2020-2022 годы в объеме 10,0 тыс. рублей ежегодно на проведение мероприятий в области [коммунального хозяйства](#).

Подраздел 0503 «Благоустройство»

По подразделу предусмотрены расходы на 2020 год в объеме **265,0** тыс. рублей, на 2021 год - в объеме **265,0** тыс. руб. и на 2022 год – в объеме **140,7** тыс. руб. в сумме 265,0 тыс. рублей,

Бюджетные ассигнования планируется направить на **следующие мероприятия:**

- 1) организация освещения улиц;
- 2) организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения;
- 3) организация благоустройства территории поселения.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Расходы по разделу определены на 2020 год в объеме **4885,3** тыс. рублей, на 2021 год - в объеме 4885,3 тыс. руб. и на 2022 год – в объеме 4685,3 тыс. руб. Планируемый объем расходов предусматривается на обеспечение деятельности домов культуры и библиотек.

Раздел 10 «Социальная политика»

По данному разделу отражены расходы на публичные нормативные социальные выплаты гражданам (пенсионное обеспечение) на 2020-2022 годы в размере **140,0** тыс. руб. ежегодно.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» определены на 2020-2022 годы в объеме **50,0** тыс. рублей ежегодно на обеспечение условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта, организацию проведения официальных культурно-оздоровительных и спортивных мероприятий поселения.

Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» определены на 2020 год в объеме **1,5** тыс. рублей, на 2021 год - в объеме **3,1** тыс. руб. и на 2022 год – в объеме **3,2** тыс. рублей и связаны с выплатой процентных платежей по государственным и муниципальным долговым обязательствам, выплатой дисконта при погашении (выкупе) государственных и муниципальных долговых обязательств, а также иные платежи по обслуживанию государственных и муниципальных долговых обязательств, за исключением расходов, связанных с выплатой вознаграждения (комиссии) агентам за оказание агентских услуг в сфере размещения, обслуживания, выкупа, обмена и погашения государственных и муниципальных долговых обязательств.

Муниципальные программы

На 2012 год и на плановый период 2021 и 2022 годов планируется реализация **6** муниципальных программ, охватывающих вопросы пожарной безопасности населенных пунктов, развитию автомобильных дорог общего пользования местного значения, энергосбережения и повышение энергетической эффективности, управления и распоряжения муниципальным имуществом, физкультуры и спорта, укрепления материально-технической базы учреждений культуры.

Объем программных расходов составит:

- на 2020 год в сумме 3525,9 тыс. рублей или 19,8 % в общем объеме расходов;
- на 2021 год в сумме 3564,0 тыс. рублей или 20,5% в общем объеме расходов;
- на 2022 год в сумме 3663,3 тыс. рублей или 21,9 % в общем объеме расходов.

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

Таблица. Ресурсное обеспечение муниципальных программ на 2019 год и на пла-

новый период 2020 и 2021 годов

№ п/п	Наименование	КЦСР	Сумма					
			2020 год		2021 год		2022 год	
			По пас-порту про-граммы	По проек-ту бюд-жета	По пас-порту про-граммы	По проек-ту бюд-жета	По пас-порту про-граммы	По про-екту бюджета
	Муниципальные программы		3525,9	3525,9	3564,0	3564,0	3663,3	3663,3
1	<i>Муниципальная программа «Пожарная безопасность на территории Квитокского муниципального образования на период 2016-2022 годы.»</i>	9450080190	50	50	50	50	50	50
2	<i>Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Квитокского муниципального образования на 2017-2022 г.г.»</i>	9440080990	3349	3349	3387	3387	3486	3486
4	<i>Муниципальная целевая программа «Физкультура и спорт Квитокского муниципального образования на 2016-2022 г.г.»</i>	8100011140	50	50	50	50	50	50
5	<i>Муниципальная целевая программа энергосбережения и повышение энергетической эффективности на территории Квитокского муниципального образования на 2016-2022 годы</i>	9450080190	50	50	50	50	50	50
6	<i>Муниципальная программа «Управление и распоряжение муниципальным имуществом Квитокского муниципального образования на 2018-2022 годы</i>	9450080190		25		25		25
		9130089999	27	2	27	2	27	2

Согласно части 2 ст.157 Бюджетного кодекса РФ, п.7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011г. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», КСП обязана проводить экспертизу проектов муниципальных программ и внесение изменений в ранее принятые муниципальные программы до их утверждения.

КСП отмечает, что в текущем периоде 2019 года проекты муниципальных программ и проекты на внесение изменений в ранее принятые муниципальные программы не направлялись для проведения финансово-экономической экспертизы в Контрольно-счетную палату Тайшетского района.

5. Источники финансирования дефицита бюджета

Исходя из запланированных доходов и расходов местного бюджета, дефицит в 2020 году составит 251,4 тыс. руб. или 3,75 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2021 году в сумме 255,04 рублей или 3,75 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2022 году в сумме 261,3 рублей или 3,75 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

При установленных параметрах бюджета верхний предел муниципального долга составит:

- по состоянию на 1 января 2021 года в размере 251,4 тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;
- по состоянию на 1 января 2022 года в размере 506,5 тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей;
- по состоянию на 1 января 2023 года в размере 767,8 тыс. рублей, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям – 0 рублей.

Выводы и предложения:

1. Проект бюджета Квитокского МО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не в полной мере соответствует нормам бюджетного законодательства РФ.

2. Результаты проведенного анализа проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для принятия проекта решения Думой Квитокского муниципального образования, **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.*