**Российская Федерация**

**Иркутская область**

**Тайшетское муниципальное образование   
«Тайшетское городское поселение»**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ТАЙШЕТСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

665008, Иркутская область, г. Тайшет, ул. Свободы,4-4а, тел.(39563)2-03-45, [ksp\_tgp@rambler.ru](mailto:ksp_tgp@rambler.ru) ОГРН:1143850047637 ИНН:3816998043 КПП:381601001

19 ноября 2018 г. г. Тайшет

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е №44-З**

на проект решения Думы Тайшетского городского поселения

«О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Тайшетского городского поселения (далее – КСП) на проект решения Думы Тайшетского городского поселения «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положения о бюджетном процессе в Тайшетском муниципальном образовании «Тайшетское городское поселение», утвержденного решением Думы Тайшетского городского поселения от 24.04.2014 г. №135 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате Тайшетского городского поселения, утвержденного решением Думы Тайшетского городского поселения от 16.10.2014г. №154, иных действующих нормативно-правовых актов.

Целью проведения экспертизы проекта бюджета Тайшетского городского поселения «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» является определение соблюдения действующего бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановые периоды, анализ доходов и расходов бюджета.

В рамках подготовки заключения проведен анализ нормативных правовых актов, иных документов, представленных с проектом и составляющих основу формирования бюджета.

1. **Соблюдение бюджетного законодательства при составлении проекта решения Думы и представление его в Думу Тайшетского городского поселения.**

Проект решения Думы Тайшетского городского поселения «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» представлен в Думу Тайшетского городского поселения в установленный срок, а именно 13 ноября текущего года, что соответствует ст. 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 20 Положения «О бюджетном процессе в Тайшетском муниципальном образовании «Тайшетское городское поселение», утвержденного от 24.04. 2014 г. №135.

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган – Думу Тайшетского городского поселения соответствуют перечню, утвержденному ст. 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и ст. 20 Положения о бюджетном процессе.

В Контрольно-счетную палату Тайшетского городского поселения администрацией Тайшетского городского поселения одновременно с проектом бюджета, представлены следующие документы и материалы:

-основные направления бюджетной и налоговой политики, утвержденные постановлением администрации Тайшетского городского поселения «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Тайшетского городского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы» от 30.10.2018 г. №1037;

-прогноз социально-экономического развития территории на 2019-2021 годы, утвержденный постановлением администрации Тайшетского городского поселения «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» от 10.09.2018 г. №821 и изменения к нему, утвержденные постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 12.11.2018 г. №1071;

- среднесрочный финансовый план, утвержденный постановлением администрации Тайшетского городского поселения «Об утверждении среднесрочного финансового плана Тайшетского городского поселения на 2019-2021 годы» от 13.11.2018 г. №1074;

-пояснительная записка к проекту решения Думы Тайшетского городского поселения «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

-реестр источников доходов бюджета Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2019-2021 годы;

-перечень муниципальных программ Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение», утвержденный постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 02.10.2017 г. №1208;

-паспорта муниципальных программ.

В соответствии со ст.184.1 БК РФ в проекте решения Думы о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов отражены следующие показатели:

-основные характеристики бюджета, в которых отражены общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета;

-отражены прогнозируемые доходы на 2019 год в приложении №1;

-отражены прогнозируемые доходы на плановый период 2020 и 2021 годов в приложении №2;

-перечень главных администраторов доходов местного бюджета в приложении №3;

-перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета на 2019-2021 г.г. в приложении №4;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2019 год в приложении №5;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на плановый период 2020-2021 г.г. в приложении №6;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета в ведомственной структуре расходов на 2019 финансовый год и плановый период 2020-2021 г.г. в приложениях №7,8;

-ведомственная структура расходов бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 г.г. в приложениях №9,10;

-программа муниципальных внутренних заимствований на 2019год и на плановый период 2020-2021 г.г. в приложениях №11,12;

-источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в приложениях №13,14;

-межбюджетные трансферты из областного и районного бюджетов бюджету Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» в 2019г. плановый период 2020-2021г.г. в приложениях 15,16.

Прогноз социально-экономического развития Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2019-2021 г.г.» утвержден в соответствии со ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно п.1 ст. 169, п.2 ст. 172 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития.

Согласно п.3 ст. 174 Бюджетного кодекса РФ в утвержденном среднесрочном финансовом плане Тайшетского городского поселения объемы бюджетных ассигнований распределены по видам расходов классификации бюджетов.

В соответствии с п.5 ст. 174 Бюджетного кодекса РФ к среднесрочному финансовому плану Тайшетского городского поселения на 2019-2021 г.г. прилагается пояснительная записка.

Формирование основных параметров бюджета Тайшетского городского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 г.г. осуществлено в соответствии с требованиями федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 г. №131-ФЗ, действующего бюджетного и налогового законодательства, исходя из ожидаемых параметров исполнения местного бюджета за 2018 год и плановый период 2019-2020 г.

**3. Анализ доходов и расходов проекта бюджета.**

В проекте решения Думы Тайшетского городского поселения «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020-2021 г.г.» обеспечена реализация установленных приоритетов бюджетной и налоговой политики Тайшетского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы, основными из которых являются:

-Развитие объектов городской инфраструктуры.

-Строительство, реконструкция и капитальный ремонт улично-дорожной сети города и искусственных сооружений, объектов социальной сферы.

-Благоустройство придомовых территорий, территорий индивидуальной жилой застройки, создание парков, скверов и зеленых зон города.

-Реализация приоритетных национальных проектов в сфере обеспечения доступного жилья (в том числе на условиях софинансирования).

**3.1 Анализ основных характеристик бюджета Тайшетского городского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 г.г.**

Проект решения Думы о бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 г.г. подготовлен администрацией Тайшетского городского поселения в соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе экспертизы проекта бюджета Тайшетского городского поселения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы проведена проверка согласованности плановых показателей по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета.

Параметры бюджета Тайшетского городского поселения на 2019-2021 годы характеризуются следующими показателями:

Доходы бюджета Тайшетского городского поселения на 2019 год прогнозируются в сумме 130324,9 тыс. рублей, в том числе по собственным источникам доходов в сумме 130156,0 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям в сумме 168,9 тыс. рублей, расходы в сумме 140686,6 тыс. рублей. Проект бюджета вносится с дефицитом в сумме 10361,7 тыс. рублей или 7,9% к объему доходов бюджета Тайшетского городского поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Установленный размер дефицита бюджета соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

Доходы бюджета Тайшетского городского поселения на 2020 год прогнозируются в сумме 136491,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы (собственные) в сумме 136322,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 168,9 тыс. рублей, расходы в сумме 143388,2 тыс. рублей. Проект бюджета вносится с дефицитом в сумме 6896,8 тыс. рублей или 5,1% к объему доходов бюджета Тайшетского городского поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Доходы бюджета Тайшетского городского поселения на 2021 год прогнозируются в сумме 156245,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 141076,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 15168,9 тыс. рублей, расходы в сумме 161388,2 тыс. рублей. Проект бюджета вносится с дефицитом в сумме 5143,1 тыс. рублей или 3,6% к объему доходов бюджета Тайшетского городского поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Динамика доходов, расходов и дефицита бюджета Тайшетского городского поселения по проекту бюджета на 2019 год и плановые периоды 2020-2021 г.г. и ожидаемому исполнению бюджета Тайшетского городского поселения за 2018 год приведена в таблице:

(тыс.руб)

| **Показатели** | **План 2018** | **Ожидаемое исполнение бюджета за 2018 год** | **Проект бюджета**  **на**  **2019 год** | **Проект бюджета на 2020 год** | **Проект бюджета на 2021 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |
| Доходы бюджета | 215063,1 | 217711,3 | 130324,9 | 136491,4 | 156245,1 |
| Собственные доходы (налоговые и неналоговые) | 130282,8 | 129946,8 | 130156,0 | 136322,5 | 141076,2 |
| Безвозмездные поступления | 84781,0 | 87764,5 | 168,9 | 168,9 | 15168,9 |
| Расходы бюджета | 237837,1 | 225759 | 140686,6 | 143388,2 | 161388,2 |
| Дефицит бюджета (тыс. руб.) | 22773,3 | 8047,7 | 10361,7 | 6896,8 | 5143,1 |
| В процентах к доходам бюджета, без учета безвозмездных поступлений | 17,5 | 6,2 | 7,9 | 5,1 | 3,6 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части за 2018 год – 217711,3 тыс. рублей прогнозные показатели на 2019 год 130324,9 тыс. рублей снижены на 40,0% за счет полученных в текущем году межбюджетных трансфертов из бюджета Иркутской области на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса и прочих безвозмездных поступлений. На 2019-2021 годы объем межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов распределены между бюджетами не полностью, в связи с чем, бюджет в части безвозмездных поступлений будет уточняться. По этой же причине произошло уменьшение планируемых расходов на 2019 год по сравнению с ожидаемым исполнением расходной части за 2018 год. Планируемые показатели расходов на 2019 год установлены в сумме 140686,6 тыс. рублей, то есть, снижены на 37,7%.

При анализе собственных доходов наблюдается небольшое превышение планируемых показателей на 2019 год по отношению к ожидаемому исполнению бюджета текущего года на 0,2%, практически на уровне 2018 года.

**3.2 Доходы местного бюджета**

Составление доходной части проекта решения Думы о бюджете на 2019-2021 годы осуществлялось на основе Прогноза социально-экономического развития Тайшетского городского поселения на 2019-2021 г.г. В соответствии со ст. 160.1 БК РФ прогнозы поступлений налоговых доходов в местный бюджет представлены главными администраторами доходов – МИ ФНС России №6 по Иркутской области. Прогноз поступления неналоговых доходов в местный бюджет представлен отделом по управлению муниципальным имуществом администрации Тайшетского городского поселения, МКУ «Библиотечное объединение Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение», МКУ «КСЦ «Сибирь». Объем межбюджетных трансфертов и сумма акцизов определены в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете Иркутской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» и проектом бюджета муниципального образования «Тайшетский район».

Суммы прогнозируемых доходов в бюджет Тайшетского городского поселения представлены в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показа-тель** | **факт 2017г** | **Ожидае-мое ис-поление 2018 гггодабюджета за 2017 год** | **Темп**  **роста, %** | **2019 г.**  **план** | **Темп**  **роста, %** | **2020 г. план** | **Темп**  **роста, %** | **2021 г.**  **план** | **Темп**  **роста, %** |
| **Всего доходов:** | **514765,1** | **217711,3** | **42,3** | **130324,9** | **60,0** | **136491,4** | **104,7** | **156245,1** | **114,5** |
| **Собствен-ные доходы:** | **129928,4** | **129946,8** | **100,0** | **130156,0** | **100,2** | **136322,5** | **104,7** | **141076,2** | **103,5** |
| **Налоговые доходы:** | **114516,9** | **118478,4** | **103,5** | **122505,2** | **103,4** | **128683,7** | **105,0** | **133437,4** | **103,7** |
| НДФЛ | 62345,8 | 67649,7 | 108,5 | 70558,6 | 104,3 | 73522,3 | 104,2 | 76610,2 | 104,2 |
| АКЦИЗЫ | 10533,9 | 10406,5 | 98,8 | 11524,4 | 110,7 | 14205,1 | 123,3 | 15314,3 | 107,8 |
| Налоги на совокупный доход (сельскохозяйственный налог) | 379,0 | 14,2 | 3,7 | 14,2 | 100,0 | 14,2 | 100,0 | 14,2 | 100,0 |
| Налоги на имущество (земельный и имущество) | 41257,7 | 40408,0 | 97,9 | 40408,0 | 100,0 | 40942,1 | 101,3 | 41498,7 | 101,4 |
| **Неналоговые доходы:** | **15411,5** | **11468,4** | **74,4** | **7650,8** | **66,7** | **7638,8** | **99,8** | **7638,8** | **100,0** |
| Доходы от использования имущества | 9756,4 | 10324,7 | 105,8 | 6940,8 | 67,2 | 6928,8 | 99,8 | 6928,8 | 100,0 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 354,6 | 221,8 | 62,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| Доходы от продажи активов | 4246,3 | 360,2 | 8,5 | 300,0 | 83,3 | 300,0 | 100,0 | 300,0 | 100,0 |
| Штрафы, возмещение ущерба | 641,0 | 161,7 | 25,2 | 10,0 | 6,2 | 10,0 | 100,0 | 10,0 | 100,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 413,2 | 400,0 | 96,8 | 400,0 | 100,0 | 400,0 | 100,0 | 400,0 | 100,0 |
| **Безвозмездные поступления:** | **384836,7** | **87764,5** | **22,8** | **168,9** | **0,2** | **168,9** | **100,0** | **15168,9** | **8981,0** |
| Дотации, в том числе: | 4277,2 | 1490,8 | 34,9 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 4277,2 | 1201,4 | 28,1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 0,0 | 289,8 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии | 380522,6 | 85836,3 | 22,6 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 15000,0 | 0 |
| Субвенции | 184,9 | 202,5 | 109,5 | 168,9 | 83,4 | 168,9 | 100,0 | 168,9 | 100,0 |
| Иные безвозмездные поступления | 186,2 | 234,9 | 126,2 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий | -334,2 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Доходы местного бюджета на 2019 год запланированы в сумме 130324,9 тыс. руб., что на 87386,4 тыс. руб. меньше ожидаемых поступлений 2018 года, в том числе собственные (налоговые и неналоговые) доходы составят 130156,0 тыс. руб., что на 209,2 тыс. руб. больше ожидаемого поступления в 2018 году или на 0,2%.

Доходы местного бюджета на 2020 год запланированы в сумме 136491,4 тыс. руб., что на 6166,5 тыс. руб. больше плановых показателей 2019 года, в том числе собственные (налоговые и неналоговые) доходы составят 136322,5 тыс. руб., что на 6166,5 тыс. руб. выше плановых показателей 2019 года или на 4,7%.

Доходы местного бюджета на 2021 год запланированы в сумме 156245,1 тыс. руб., что на 19753,7 тыс. руб. выше плановых показателей 2020 года, в том числе собственные (налоговые и неналоговые) доходы составят 141076,2 тыс. руб., что на 4753,7 тыс. руб. больше плановых показателей 2020 года или на 3,5%.

В результате индекса потребительских цен, темпа роста фонда заработной платы поступление налога на доходы физических лиц запланировано на 2019 год на 4,3% больше, чем ожидаемые поступления 2018 года и составит 70558,6 тыс. рублей. На 2020 год планируемые показатели составят 73522,3 тыс. рублей с ростом на 4,2% по отношению к плановым показателям 2019 года. На 2021 год планируемые показатели НДФЛ составят 76610,2 тыс. рублей с ростом так же на 4,2% по отношению к плановым показателям 2020 года.

Сумма поступлений по акцизам утверждается Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». Поступление акцизов запланировано на 2019 год на 10,7% больше, чем ожидаемые поступления 2018 года и составят 11524,4 тыс. рублей. На 2020 год планируемые показатели составят 14205,1 тыс. рублей с ростом на 23,3% по отношению к плановым показателям 2019 года. На 2021 год планируемые показатели по поступлению акцизов составят 15314,3 тыс. рублей с ростом на 7,8% по отношению к плановым показателям 2020 года.

Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц и земельный), согласно прогнозных данных Межрайонной инспекции ФНС России №6 по Иркутской области, в 2019 году останутся на уровне ожидаемых поступлений 2018 года и составят 40408,0 тыс. рублей. На 2020 год прогноз поступлений налогов увеличится на 1,3% и составит 40942,1 тыс. рублей, на 2021 год запланировано на 1,4% выше уровня 2020 года и составят 41498,7 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог запланирован в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 года на уровне ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год и составит ежегодно 14,2 тыс. рублей.

Плановое поступление неналоговых платежей в 2019 году составит 7650,8 тыс. рублей или 66,7% при ожидаемом исполнении бюджета за 2018 год – 11468,4 тыс. рублей. Поступления по неналоговым платежам запланированы на 2020 и 2021 годы в сумме по 7638,8 тыс. рублей или 99,8% плановых показателей 2019 года.

Доходы от использования имущества (арендной платы за земельные участки, доходы от сдачи муниципального имущества в аренду) запланированы на 2019 год в сумме 6940,8 тыс. рублей, что составляет 67,2% от уровня ожидаемых поступлений 2018 года. На плановый период 2020-2021 годов наблюдается незначительное снижение поступлений на 0,2% и составят 6928,8 тыс. рублей ежегодно. Снижение поступлений в 2019-2021 году на 32,8% относительно ожидаемых поступлений 2018 года связано с окончанием действия договоров аренды на земельные участки.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланирован на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы по 300,0 тыс. рублей ежегодно. Снижение планируемых поступлений относительно ожидаемых поступлений 2018 года составило на 16,7%.

Размер поступлений штрафов (сумм возмещения ущерба) в бюджет Тайшетского городского поселения прогнозируется на 2019 г. в размере 6,2% от поступлений 2018 года ввиду того, что данные доходы не являются постоянными и составят 10,0 тыс. рублей. На 2020-2021 годы прогноз останется на уровне проекта 2019 года.

Размер поступлений по прочим неналоговым доходам (плата по договорам социального найма жилых помещений) планируется на 2019-2021 г. в сумме 400,0 тыс. рублей ежегодно или 100,0% от ожидаемых поступлений 2018 года.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Тайшетского городского поселения на 2019-2021 годы определен в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», бюджета муниципального образования «Тайшетский район».

На 2019 год запланировано получить безвозмездных поступлений в сумме 168,9 тыс. рублей, в том числе:

- субвенция на госполномочия в области регулирования тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса и в сфере водоснабжения на сумму 168,9 тыс. рублей;

На 2020 год запланировано получить так же только субвенцию на госполномочия в области регулирования тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса и в сфере водоснабжения на сумму 168,9 тыс. рублей.

На 2021 год запланировано получить безвозмездных поступлений (межбюджетныых трансфертов) на сумму 15168,9 тыс. рублей:

- субвенцию на сумму 168,9 тыс. рублей;

- субсидию на капитальный ремонт дамбы на реке Тайшетка в сумме 15000,0 тыс. рублей.

**3.3 Расходы местного бюджета**

Объем и структура расходов бюджета Тайшетского городского поселения на 2019-2021 годы сформированы с учетом возможностей доходной базы и установленными расходными обязательствами.

При формировании бюджета на 2019 год и плановый период 2020 года использован преимущественно программно-целевой метод планирования расходов бюджета.

При формировании бюджета на плановый период 2021 года использован непрограммный метод планирования расходов бюджета ввиду срока действия муниципальных программ только до 2020 года. Исключение составила муниципальная программа «Формирование современной городской среды Тайшетского городского поселения на 2018-2022 годы», мероприятия и объем финансирования которой запланированы и на 2021 год.

Удельный вес расходов бюджета по непрограммным направлениям деятельности, по отношению к общему объему расходов местного бюджета составляет:

- 2018 год – 76004,8 тыс. рублей или 54,0%;

- 2019 год – 77748,4 тыс. рублей или 54,2%;

- 2020 год – 159388,2 тыс. рублей или 98,8%.

При формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные критерии:

-финансовое обеспечение муниципальных программ в соответствии с действующими нормативными правовыми актами муниципального образования «Тайшетское городское поселение»;

-обеспечение расходов на заработную плату и начисления на нее;

- оплата коммунальных услуг;

-меры социальной поддержки населения и некоммерческих организаций.

Распределение бюджетных ассигнований по статьям расходов на 2019 год и плановый период 2020-2021 г.г. и ожидаемому исполнению бюджета Тайшетского городского поселения за 2018 год приведены в таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп и статей** | **Раздел,**  **подраздел** | **План на 2018 год** | **Ожидаемое исполнение за 2018год** | **План на 2019 год** | **План на 2020 год** | **План на 2021 год** |
| **Общегосударственные расходы:** | 01 | 63581,2 | 61080,4 | 61775,0 | 61487,2 | 64487,2 |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 2390,2 | 2390,2 | 2211,6 | 2211,6 | 2211,6 |
| Функционирование администрации, Управления экономики, КСП, в том числе: | 0104 | 52845,4 | 51345,0 | 53413,1 | 53413,1 | 53413,1 |
| Расходы на выплату персоналу | 0104  0106 | 43502,8 | 43502,8 | 46469,8 | 46469,8 | 46469,8 |
| Закупка товаров, работ и услуг для нужд администрации | 0104 | 8481,5 | 6981,1 | 6273,6 | 6712,7 | 6712,7 |
| Социальное обеспечение населения | 0104 | 50,0 | 50,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Уплата налогов, сборов | 0104 | 372,0 | 372,0 | 230,6 | 230,6 | 230,6 |
| Прочие МБТ | 0104 | 439,1 | 439,1 | 439,1 | 0,0 | 0,0 |
| Резервный фонд администрации | 0111 | 69,2 | 69,2 | 500,0 | 500,0 | 500,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 8276,4 | 7276,0 | 5650,3 | 5362,5 | 8362,5 |
| **Национальная безопасность** | 03 | 401,3 | 0,0 | 401,3 | 401,3 | 401,3 |
| **Национальная экономика** | 04 | 40007,1 | 36507,1 | 21824,8 | 22646,8 | 37646,8 |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 201,8 | 201,8 | 168,2 | 168,2 | 168,2 |
| Водное хозяйство | 0406 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15000,0 |
| Лесное хозяйство | 0407 | 521,0 | 521,0 | 543,4 | 543,4 | 543,4 |
| Транспорт | 0408 | 1304,1 | 1304,1 | 1046,0 | 1089,0 | 1089,0 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 36427,0 | 32927,0 | 18572,0 | 19351,0 | 19351,0 |
| Другие вопросы в области экономики | 0412 | 1553,2 | 1553,2 | 1495,2 | 1495,2 | 1495,2 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 05 | 59969,2 | 56103,0 | 17176,6 | 19743,9 | 19743,9 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 3536,4 | 3202,7 | 1656,0 | 1806,0 | 1806,0 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 26148,3 | 23697,3 | 1250,0 | 2554,0 | 2554,0 |
| Благоустройство | 0503 | 30284,5 | 29203,0 | 14270,6 | 15383,9 | 15383,9 |
| **Образование** | 07 | 589,0 | 589,0 | 589,0 | 589,0 | 589,0 |
| Молодежная политика | 0707 | 589,0 | 589,0 | 589,0 | 589,0 | 589,0 |
| **Культура, искусство и кинематография, в т.ч.:** | 08 | 18124,0 | 16314,1 | 15985,1 | 15525,7 | 15525,7 |
| Библиотечное объединение | 0801 | 15879,0 | 14069,1 | 14340,1 | 13880,7 | - |
| Вопросы в области культуры, спорта и молодежной политики | 0801 | 2245,0 | 2245,0 | 1645,0 | 1645,0 | 15525,7 |
| **Социальная политика** | 10 | 9202,4 | 9202,5 | 6913,5 | 6973,0 | 6973,0 |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 4515,0 | 4515,0 | 4503,0 | 4575,0 | 4575,0 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 4687,4 | 4687,5 | 2410,5 | 2398,0 | 2398,0 |
| **Физическая культура и спорт, в т.ч.:** | 1102 | 45962,9 | 45962,9 | 16021,3 | 16021,3 | 16021,3 |
| МКУ КСЦ «Сибирь» | 1102 | 3149,7 | 3264,6 | 12585,2 | 12585,2 | 12585,2 |
| Вопросы в области физ.культуры и спорта |  | 42813,2 | 42698,3 | 3436,0 | 3436,0 | 3436,0 |
| **Всего расходов** |  | **237837,1** | **225759,0** | **140686,6** | **143388,2** | **161388,2** |

**По разделу 01 «Общегосударственные расходы»** объем расходов на 2019 год запланирован в сумме 61775,0 тыс. рублей, что выше на 1,1% от ожидаемых расходов 2018 года. Удельный вес по данному разделу в 2019 году составит 43,9% от всех расходов бюджета. Объем расходов на 2020 год запланирован в сумме 61487,2 тыс. рублей, что ниже на 0,5% от плановых показателей 2019года. Удельный вес по данному разделу в 2020 году составит 42,9% от общих расходов бюджета. Объем расходов на 2021 год запланирован в сумме 64487,2 тыс. рублей, что выше на 4,9% от плановых показателей 2020 года. Удельный вес по данному разделу в 2021 году составит 40,0% от всех расходов бюджета.

Увеличение суммы расходов на 2019 год по данному разделу незначительное – 1,1%.

На функционирование органов местного самоуправления на 2019-2021 годы ежегодно бюджетные ассигнования составят 53413,1 тыс. рублей.

Запланировано увеличение объемов бюджетных ассигнований на заработную плату работникам администрации, управления экономики, КСП за счет индексации размеров должностных окладов в соответствии с Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 -2021 годы» с первого по третий квартал 2019 года на 4%, в четвертом квартале на 8%. В связи с ростом заработной платы увеличиваются соответственно и отчисления во внебюджетные фонды (ПФР,ФСС,ФОМС – 30,2% от заработной платы). Заработная плата на 2019-2021 г. рассчитана в соответствии с нормативами, установленными п.9 постановления Правительства Иркутской области от 27.11.2014 г. №599-пп и индексацией.

Следует отметить, что увеличение выплат главе Тайшетского городского поселения в 2019-2021 годах не планируется и на функционирование составит 2211,6 тыс. рублей ежегодно. Снижение связано с тем, что в текущем году в связи с юбилейной датой была выплачена премия, в 2019-2021 годы такие выплаты не запланированы. Дополнительная выплата главе Тайшетского городского поселения к юбилейным датам установлена Положением «О статусе главы Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение», утвержденным решением Думы Тайшетского городского поселения №37 от 27.01.2006 г. Указанные суммы выплат на 2019-2021 г.г. рассчитаны в соответствии с нормативом расходов на оплату труда главы на 2018 год, направленным письмом Министерства труда и занятости Иркутской области от 17.01.2018 г. №02-74-153/18, установленном в сумме 1 689 394,0 рубля в год Министерством труда и занятости Иркутской области в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 г. №599-пп.

Статья «Закупка товаров, работ и услуг для нужд администрации»включает в себя расходы на 2020-2021 г. в сумме 6712,7 тыс. рублей ежегодно, на 2019 год на сумму 6273,6 тыс. рублей по следующим подстатьям:

* услуги связи – 130,0тыс. рублей;
* коммунальные услуги (вода, стоки, тепло, электроэнергия) - 1090,5 тыс. рублей;
* услуги по содержанию имущества (ремонт и тех. облуживание помещений, кабинетов, автотранспорта, пожарной сигнализации, кондиционеров, предрейсовый тех.осмотр автотранспорта) – 592,8 тыс. рублей;
* прочие услуги (подписка на периодические издания, обучение специалистов, диспансеризация, ОСАГО, охрана кнопки тревожной сигнализации, предрейсовый мед. осмотр водителей, % банку, услуги нотариуса) – 867,0 тыс. рублей;
* приобретение основных средств (мебели, хоз. инвентаря) – 395,0 тыс. рублей;
* приобретение материалов (ГСМ, автозапчастей, канцелярии, хозяйственных материалов и инвентаря, материалов для ремонта кабинетов, спецодежды) - 1690,3 тыс. рублей;
* оплата услуг телефонной связи, интернета, сертификатов ключей ЭЦП, приобретение оргтехники, расходные материалы к оргтехнике, программное сопровождение – 1508,0 тыс. рублей.

Содержание одной штатной единицы оперативного дежурного Единой диспетчерской службы администрации Тайшетского района (межбюджетные трансферты) останется на уровне ожидаемого исполнения текущего года и составит на 2019 год – 439,1 тыс. рублей.

Уплата налогов и сборов (земельного, транспортного, членских взносов в Ассоциации) - сокращены до 230,6 тыс. рублей ежегодно в связи планируемым предоставлением льготы бюджетным и казенным учреждениям по земельному налогу (МКУ «Библиотечное объединение», МБУ «Городское хозяйство», МКУ КСЦ «Сибирь»).

Резервный фонд администрации запланирован на 2019-2021 г.г. в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно. Объем бюджетных ассигнований резервного фонда соответствует размеру, установленному Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Тайшетского городского поселения и не превышает 3% от утвержденного объема расходов бюджета.

Другие общегосударственные вопросы запланированы на 2019 год в сумме 5650,3 тыс. рублей, на 2020 год – 5362,5 тыс. рублей и на 2021 г. - 8362,5 тыс. рублей на финансирование следующих муниципальных программ (далее – МП):

* МП «Поощрение граждан, организаций за высокие показатели в общественно-полезной деятельности» на 2019 г. - 904,0 тыс. рублей, на 2020г. - 824,0 тыс. рублей;
* МП «Содержание имущества казны» на 2019 г. – 132,0 тыс. рублей, на 2020 г.- 54,0 тыс. рублей;
* МП «Управление и распоряжение муниципальным имуществом» на 2019 г. – 2249,8 тыс. рублей, на 2020 г. – 2115,0 тыс. рублей;
* МП «Социальная поддержка населения и организаций» на 2019г. - 75,0 тыс. рублей, на 2020 г. -80,0 тыс. рублей;

В связи с тем, что муниципальные программы разработаны сроком на 2018-2020 годы, то в 2021 году применялся непрограммный метод планирования расходов бюджета. Таким образом, на 2021 год по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (целевая статья расходов 8110099240 - прочие расходы для закупки товаров и услуг) запланировано 8361,8 тыс. рублей.

Кроме того, в данном разделе запланированы расходы на государственные полномочия на административные комиссии 0,7 тыс. рублей ежегодно за счет средств областного бюджета.

**В разделе 03 «Национальная безопасность»** объем расходов на 2019-2021 годы запланирован на уровне плана 2018 года в сумме 401,3 тыс. рублей ежегодно.

**В разделе 04 «Национальная экономика»** объем расходов на 2019 год запланирован в сумме 21824,8 тыс. рублей, что на 40,2% меньше от ожидаемых расходов 2018 года. По подразделу «Дорожное хозяйство» в 2018 году в том числе учитывались бюджетные ассигнования за счет субсидий из областного бюджета по проекту народных инициатив. При планировании бюджета на 2019 год размер субсидий из областного бюджета не определен по причине не полного распределения субъектом межбюджетных трансфертов местным бюджетам. В дальнейшем, в процессе исполнения бюджета в случае распределения этих средств, параметры бюджета будут уточняться в сторону увеличения. На 2020 год запланировано 22646,8 тыс. рублей и на 2021 год -37646,8 тыс. рублей (с учетом субсидии на водное хозяйство).

В составе расходов местного бюджета по данному разделу учтены следующие бюджетные ассигнования:

Непрограммные мероприятия на осуществление отдельных госполномочий по регулированию тарифов жилищно-коммунального комплекса в сумме 168,2 тыс. рублей за счет средств областного бюджета ежегодно;

Непрограммные расходы на водное хозяйство за счет субсидии из областного бюджета на ремонт дамбы в 2021 году -15000,0 тыс. рублей.

Непрограммные расходы на 2021 год:

-по разделу 0407 «Лесное хозяйство» - 543,3 тыс. рублей;

-по разделу 0408 «Транспорт» - 1089,0 тыс. рублей;

-по разделу 0409 «Дорожное хозяйство» - 19351,0 тыс. рублей;

- по разделу «Другие вопросы в области национальной экономики» - 1495,2 тыс. рублей.

На реализацию в 2019 году планируется направить:

-на МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тайшетского городского поселения» на 2019 год всего 19618,0 тыс. рублей, в т. ч.:

- по разделу 0408 на мероприятия в области транспорта – 1046,0 тыс. рублей;

- по разделу 0409 на мероприятия в области дорожного хозяйства -5994,0 тыс. рублей;

- субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания (МБУ «Городское хозяйство») – 12578,0 тыс. рублей.

На 2020 год всего 20440,0 тыс. рублей, в т. ч.:

- по разделу 0408 на мероприятия в области транспорта – 1089,0 тыс. рублей;

- по разделу 0409 на мероприятия в области дорожного хозяйства -6245,0 тыс. рублей;

- субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания (МБУ «Городское хозяйство») – 13106,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в размере 18572,0 тыс. рублей на 2019 год, на 2020 год – 19351,0 тыс. рублей, 2021 год – 19351,0 тыс. рублей, что соответствует п. 2.1 Положения о муниципальном дорожном фонде в Тайшетском муниципальном образовании «Тайшетское городское поселение», утвержденного решением Думы Тайшетского городского поселения от 24.10.2013 г. №109.

На реализацию муниципальной программы «Благоустройство на территории Тайшетского городского поселения» на мероприятия в области лесного хозяйства запланировано на 2019-2020 годы 543,4 тыс. рублей ежегодно.

На реализацию муниципальной программы «Развитие и поддержка субъектов малого предпринимательства» предусмотрено 250,0 тыс. рублей ежегодно.

На реализацию муниципальной программы «Обеспечение мер пожарной безопасности на территории Тайшетского городского поселения» в сумме 677,0 тыс. рублей ежегодно.

В рамках программы «Профилактика терроризма и экстремизма» запланировано 68,2 тыс. рублей ежегодно.

На мероприятия муниципальной программы «Социальная поддержка населения и общественных организаций» на содержание добровольной народной дружины запланировано расходных обязательств в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно.

**По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** объем расходных обязательств на 2019 год запланирован в сумме 17176,6 тыс. рублей, на 2020 г. – 19743,9 тыс. рублей, на 2021 г. – 19743,9 тыс. рублей, что значительно ниже уровня 2018 года. Причиной снижения указанных расходов является то, что в 2018 году предоставлялась субсидия из областного бюджета на модернизацию тепловых сетей в 51 квартале. На 2019-2021 годы субсидии не запланированы.

Непрограммные расходы на 2021 год :

-по разделу 0501 «Жилищное хозяйство» - 1806,0 тыс. рублей;

-по разделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 2554,0 тыс. рублей;

-по разделу 0503 «Благоустройство» - 13383,9 тыс. рублей.

По данному разделу на 2019-2020 годы программным методом распределены следующие бюджетные ассигнования:

По подразделу **«Жилищное хозяйство»**  в сумме 1656,0 тыс. рублей на 2019 год и 1806,0 тыс. рублей на 2020 год, в т. ч.:

- на реализацию в 2020 году мероприятий МП «Энергосбережение» -150,0 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» 1456,0 тыс. рублей ежегодно.

-на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка населения и организаций» в размере 200 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу **«Коммунальное хозяйство»** на 2019 год запланировано расходов в размере 1250,0 тыс. рублей, на 2020 г. – 2554,0 тыс. рублей, в т. ч.:

- на реализацию муниципальной программы «Энергосбережение на территории Тайшетского городского поселения» на 2019 год в сумме 150,0 тыс. рублей;

- на муниципальную программу «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» в сумме 1100,0 тыс. рублей в 2019 году, в 2020 году – 2554, 0 тыс. рублей.

По подразделу «**Благоустройство»** на 2019 год запланировано 14270,6 тыс. рублей или на 51,1% меньше чем ожидаемые расходы 2018 года (в 2018 году была получена субсидия из областного бюджета на формирование современной городской среды, на плановые периоды распределения из областного бюджета нет), на 2020 год -15383,9 тыс. рублей и на 2021 год программных - 2000,0 тыс. рублей, в т. ч.:

-на реализацию муниципальной программы «Содержание имущества казны» 1570,5 тыс. рублей в 2019-2020 годах ежегодно;

- на МП «Повышение безопасности дорожного движения» запланировано 1043,0 тыс. рублей на 2019 год и 1087,0 тыс. руб. на 2020 год;

-на реализацию муниципальной программы «Благоустройство на территории Тайшетского городского поселения» на 2019 год 9657,1 тыс. рублей, на 2020 год – 10726,4 тыс. рублей;

- на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды» софинансирование из местного бюджета на 2019 год - 2000,0 тыс. рублей, на 2020 год – 2000,0 тыс. рублей;

**По разделу 0707 «Молодежная политика»** на 2019-2021 годы запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие молодежной политики Тайшетского городского поселения» на 2019-2021 годы в сумме 589,0 тыс. рублей ежегодно. Мероприятия программы предусматривают оформление, организацию, музыкальное сопровождение культурно-массовых мероприятий для молодежи города, приобретение призов и подарков:

* Участие молодежи в областных конкурсах и мероприятиях – 14,0 тыс. рублей;
* Услуги по оформлению и проведению мероприятий -189,0 тыс. рублей;
* Ценные призы и подарки для награждения участников мероприятий – 288,0 тыс. рублей;
* Изготовление полиграфической продукции – 68,0 тыс. рублей;
* Денежные призы для награждения участников мероприятий – 30,0 тыс. рублей.

**По разделу 0801 «Культура»** расходы на 2019 год запланированы в сумме 15985,1 тыс. рублей на 2020-2021 году -15525,7 тыс. рублей, из них:

Непрограммные расходы на 2021 год:

-по разделу 0801 «Другие вопросы в области культуры, спорта и молодежной политики, в том числе содержание библиотеки» (ЦСР – 8110099280) – 15525,7 тыс. рублей.

Программные расходы 2019-2020 годов:

-на реализацию муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры в Тайшетском городском поселении» ежегодно - 1645,0 тыс. рублей. Мероприятия программы предусматривают затраты, связанные с проведением праздников, культурно-массовых мероприятий для жителей города:

* Услуги по оформлению и проведению мероприятий – 1150,0 тыс. рублей;
* Призы и ценные подарки для награждения участников мероприятий -110,0 тыс. рублей;
* Приобретение новогодней иллюминации- 100,0 тыс. рублей;
* Изготовление полиграфической продукции – 45,0 тыс. рублей;
* Денежные призы для награждения участников мероприятий – 240,0 тыс. рублей.

-на реализацию муниципальной программы «Развитие библиотечного дела на территории Тайшетского городского поселения» в 2019 году - 14340,1 тыс. рублей, в том числе выплаты персоналу (заработная плата, отчисления во внебюдж. фонды, командировочные) – 11022,7 тыс. рублей, в 2020 году - 13880,7, в том числе выплаты персоналу – 11022,7 тыс. рублей. Увеличение бюджетных ассигнований на плановые периоды незначительные по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года - рост составит 1,9%.

Сумма бюджетных ассигнований соответствует утвержденной бюджетной смете МКУ «Библиотечное объединение» Тайшетского городского поселения.

**В разделе 10 «Социальная политика»**  расходы на 2019 год запланированы в сумме 6913,5 тыс. рублей, на 2020-2021 г.г. – по 6973,0 тыс. рублей, в том числе:

На непрограммные расходы на 2021 год направлено 6973,0 тыс. рублей.

На программные расходы 2019-2020 годы бюджетные ассигнования распределены следующим образом:

-на реализацию муниципальной программы «Поощрение граждан и организаций за высокие показатели в общественно-полезной деятельности» в объеме 288,0 тыс. рублей на 2019 год и на 2020 год –360,0 тыс. рублей.

-на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка населения и общественных организаций» в объеме 550,5 тыс. рублей в 2019 году и 538,0 тыс. рублей в 2020 году.

-на реализацию муниципальной программы «Молодым семьям – доступное жилье» запланировано 1860,0 тыс. рублей из местного бюджета ежегодно.

В этом же разделе на 2019-2020 годы включены не программные расходы на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим, имеющим на это право в соответствии с действующим законодательством, в размере 4503,0 тыс. рублей в 2019 году и 4575,0 тыс. рублей на 2020 год.

По данному разделу на 2019-2021 годы запланировано меньше расходных обязательств по причине, что в 2018 г. средства были дополнительно выделены из федерального и областного бюджета по программе «Молодым семьям – доступное жилье». В случае распределения указанных средств из федерального и областного бюджетов в бюджет ТГП, в ходе исполнения бюджета расходные обязательства соответственно увеличатся на сумму этих субсидий.

**В разделе 1102 «Физическая культура и спорт»** на 2019-2021 годы запланированы ежегодно бюджетные ассигнования в объеме 16021,3 тыс. рублей, в том числе на содержание МКУ КСЦ «Сибирь» –12585,2 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования значительно снижены по сравнению с 2018 годом, ввиду того, что на 2018 год по этому разделу отражались субсидии и прочие затраты на строительство ФОКа, но в то же время увеличены на содержание образованного на базе ФОК муниципального казенного учреждения КСЦ «Сибирь».

Остальные бюджетные ассигнования направлены на реализацию муниципальной программы «Развитие физкультуры и спорта на территории ТГП» на 2019-2020 годы в сумме 3436,0 тыс. рублей ежегодно:

* Участие сборных команд в областных и прочих спортивных соревнованиях – 135,0 тыс. рублей;
* Коммунальные услуги (эл.энергия на стадионе, водоснабжение для заливки катка) – 68,0 тыс. рублей;
* Содержание стадиона и охрана – 1111,5 тыс. рублей;
* Услуги по оформлению и проведению спортивных мероприятий – 174,0 тыс. рублей;
* Призы, денежные призы и ценные подарки для награждения участников спортивных соревнований – 582,5 тыс. рублей;
* Приобретение спортивного инвентаря – 65,0 тыс. рублей;
* Приобретение спортивных площадок – 1000,0 тыс. рублей;
* Спортивная одежда, полиграфическая продукция, хозтовары – 300,0 тыс. рублей.

На непрограммные расходы 2021 года распределено 3436,0 тыс. рублей.

### 4. Соответствие бюджетных ассигнований на 2019-2021 годы объемам финансирования утвержденных муниципальных целевых программ.

В 2019-2021 годах расходы бюджета сформированы по 17 действующим муниципальным программам:

- 2019 год на сумму 64681,8 тыс. рублей;

- 2020 год на сумму 65639,8 тыс. рублей;

- 2021 год на сумму 2000,0 тыс. рублей (только МП ««Формирование современной городской среды».

Удельный вес расходов бюджета, сформированных в соответствии с программно- целевым методом бюджетного планирования, по отношению к общему объему расходов местного бюджета составляет:

- 2019 год - 46,0%;

- 2020 год – 45,8%;

- 2021 год – 1,2%.

Срок реализации муниципальных программ установлен на 2018-2020 г.г., а МП ««Формирование современной городской среды» с 2018 по 2022 годы.

В таблице представлен перечень муниципальных программ, реализуемых за счет средств бюджета Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» в 2019-2021 годах:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | 2019  год | 2020  год | 2021  год |
| МП "Благоустройство территории Тайшетского городского поселения на 2018-2020 годы" | 10200,5 | 10726,4 | 0,0 |
| МП "Социальная поддержка населения и общественных организаций Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2018-2020 годы" | 1325,5 | 1353,0 | 0,0 |
| МП "Развитие библиотечного дела на территории Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2018-2020 годы " | 14340,1 | 13880,7 | 0,0 |
| МП "Развитие физкультуры и спорта на территории Тайшетского городского поселения на 2018-2020 годы" | 3436,0 | 3436,0 | 0,0 |
| МП "Профилактика терроризма и экстремизма, а так же минимизации и ликвидации последствий проявления терроризма на территории Тайшетского городского поселения на 2018-2020 годы" | 68,2 | 68,2 | 0,0 |
| МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2018-2020 годы " | 677,0 | 677,0 | 0,0 |
| МП "Молодым семьям-доступное жилье" | 1860,0 | 1860,0 | 0,0 |
| МП "Повышение безопасности дорожного движения на территории Тайшетского городского поселения на 2018-2020 годы" | 20661,0 | 21527,0 | 0,0 |
| МП "Содержание имущества, входящего в состав казны Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2018-2020 годы " | 1624,5 | 1624,5 | 0,0 |
| МП "Поощрение граждан, организаций за высокие показатели в общественно-полезной деятельности и заслуги в социально-экономическом развитии Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2018-2020 годы " | 1184,0 | 1184,0 | 0,0 |
| МП "Развитие и модернизация объектов коммун альной инфраструктуры Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2018-2020 годы " | 2556,0 | 2554,0 | 0,0 |
| МП "Развитие молодежной политики на территории Тайшетского городского поселения на 2018-2020 годы" | 589,0 | 589,0 | 0,0 |
| МП "Сохранение и развитие культуры на территории Тайшетского городского поселения на 2018-2020 годы" | 1645,0 | 1645,0 | 0,0 |
| МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2018-2020 годы " | 150,0 | 150,0 | 0,0 |
| МП "Управление и распоряжение имуществом Тайшетского городского поселения на 2018-2020 годы" | 2115,0 | 2115,0 | 0,0 |
| МП "Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Тайшетского городского поселения на 2018-2020 годы" | 250,0 | 250,0 | 0,0 |
| МП «Формирование современной городской среды Тайшетского городского поселения на 2018-2022 годы» | 2000,0 | 2000,0 | 2000,0 |
| **ИТОГО:** | **64681,8** | **65639,8** | **2000,0** |

В нарушение п. 3.1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 18.05.2015 г. №380, в «Перечне муниципальных программ Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» (далее – Перечень), утвержденном постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 03.12.2015 г. №1202 (с изменениями от 02.10.2017 г. №1208) отсутствует муниципальная программа «Формирование современной городской среды Тайшетского городского поселения на 2018-2022 годы», утвержденная постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 01.12.2017 года №1400, бюджетные ассигнования на которую запланированы в бюджете на 2019-2021 годы в сумме по 2000,0 тыс. рублей ежегодно.

Кроме того, в Перечне не внесены изменения в наименование муниципальной программы «Социальная поддержка **населения** и общественных организаций Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2018-2020 годы».

Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2019-2021 годы в проекте бюджета соответствуют муниципальным правовым актам администрации Тайшетского городского поселения, утверждающим Программы.

1. **Выводы и рекомендации.**

В ходе экспертизы проекта решения Думы Тайшетского городского поселения «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» установлено следующее:

1. Основные параметры проекта бюджета:

- доходы бюджета Тайшетского городского поселения на 2019 год планируется утвердить в сумме 130324,9 тыс. рублей, в том числе по собственным источникам доходов в сумме 130156,0 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям в сумме 168,9 тыс. рублей, расходы - в сумме 140686,6 тыс. рублей с дефицитом бюджета в сумме 10361,7 тыс. рублей.

-доходы бюджета Тайшетского городского поселения на плановый 2020 год прогнозируются в сумме 136491,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы (собственные) в сумме 136322,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 168,9 тыс. рублей, расходы в сумме 143388,2 тыс. рублей с дефицитом в сумме 6896,8 тыс. рублей.

-доходы бюджета Тайшетского городского поселения на плановый 2021 год утверждаются в сумме 156245,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы (собственные) в сумме 141076,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 15168,9 тыс. рублей, расходы в сумме 161388,2 тыс. рублей с дефицитом в сумме 5143,1 тыс. рублей.

Установленный размер дефицита бюджета на 2019-2021 годы соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

2. Объем бюджетных ассигнований резервного фонда по 500,0 тыс. рублей ежегодно, соответствует размеру, установленному Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Тайшетского городского поселения, утвержденным постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 14.03.2013 г. №187.

3. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2019 год в сумме 18572 тыс. рублей, на 2020 год – 19351,0 тыс. рублей, на 2021 год – 19351,0 тыс. рублей установлен в соответствии с Положением о муниципальном дорожном фонде в Тайшетском муниципальном образовании «Тайшетское городское поселение», утвержденным решением Думы Тайшетского городского поселения от 24.10.2013 г. №109.

4. Межбюджетные трансферты (МБТ) передаваемые районному бюджету установлены на 2019 год в сумме 439,1 тыс. рублей.

5. Межбюджетные трансферты (МБТ) получаемые из областного бюджета установлены настоящим проектом решения на 2019 - 2020 годы в сумме 168,9 тыс. рублей, на 2021 год – 15168,9 тыс. рублей.

6. Прогнозируемые доходы местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов согласно приложениям 1,2 настоящего проекта решения соответствуют по классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

7. Прогнозируемые расходы местного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов согласно приложениям 5,6 настоящего решения соответствуют по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

8. Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2019-2021 годы в проекте бюджета соответствуют муниципальным правовым актам администрации Тайшетского городского поселения, утверждающим Программы.

9. В нарушение п. 3.1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 18.05.2015 г. №380:

- в «Перечне муниципальных программ Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» (далее – Перечень), утвержденном постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 03.12.2015 г. №1202 (с изменениями от 02.10.2017 г. №1208) отсутствует муниципальная программа «Формирование современной городской среды Тайшетского городского поселения на 2018-2022 годы».

- в Перечне муниципальных программ не внесены изменения в наименование муниципальной программы «Социальная поддержка населения и общественных организаций Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2018-2020 годы».

Указанные выше нарушения не влекут за собой необходимости изменений параметров бюджета. В адрес администрации Тайшетского городского поселения направлено представление Контрольно-счетной палаты №5 от 19.11.2018 г.

### 10. Результаты проведенного анализа проекта решения Думы Тайшетского городского поселения «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и документов, составляющих основу формирования бюджета не содержат нарушения бюджетного законодательства и дают основание для принятия проекта решения Думой Тайшетского городского поселения.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Тайшетского городского поселения Е.В.Богатырева