**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

20 ноября 2020 г. г. Тайшет

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е №29-З**

на проект решения Думы Тайшетского городского поселения

«О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022-2023 годы» от 03.11.2020 г. №900;

-прогноз социально-экономического развития территории на 2021-2023 годы, утвержденный постановлением администрации Тайшетского городского поселения «Об утверждении прогноза социально-экономического развития Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» от 12.10.2020 г. №847 и изменения к нему, утвержденные постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 09.11.2020 г. №923;

- среднесрочный финансовый план, утвержденный постановлением администрации Тайшетского городского поселения «Об утверждении среднесрочного финансового плана Тайшетского городского поселения на 2021-2023 годы» от 03.11.2020 г. №901;

-пояснительная записка к проекту решения Думы Тайшетского городского поселения «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

-реестр источников доходов бюджета Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2021-2023 годы;

-перечень муниципальных программ Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение», утвержденный постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 16.09.2020 г. №763;

-паспорта муниципальных программ.

В соответствии со ст.184.1 БК РФ в проекте решения Думы о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов отражены следующие показатели:

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

-отражены прогнозируемые доходы на 2021 год в приложении №1;

-отражены прогнозируемые доходы на плановый период 2022 и 2023 годов в приложении №2;

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

-перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета на 2021-2023 г.г. в приложении №4;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на 2021 год в приложении №5;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета на плановый период 2022-2023 г.г. в приложении №6;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета в ведомственной структуре расходов на 2021 финансовый год и плановый период 2022-2023 г.г. в приложениях №7,8;

-ведомственная структура расходов бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 г.г. в приложениях №9,10;

-программа муниципальных внутренних заимствований на 2021 год и на плановый период 2022-2023 г.г. в приложении №11;

-источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в приложении №12;

-межбюджетные трансферты из областного и районного бюджетов бюджету Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» в 2021 г. и на плановый период 2022-2023г.г. в приложении №13.

Прогноз социально-экономического развития Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2021-2023 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 2021-2023 г.г. прилагается пояснительная записка.

Формирование основных параметров бюджета Тайшетского городского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 2020 год и плановый период 2021-2022 г.

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

В проекте решения Думы Тайшетского городского поселения «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 г.г.» обеспечена реализация установленных приоритетов бюджетной и налоговой политики Тайшетского городского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022-2023 г.г.**

Проект решения Думы о бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 г.г. подготовлен администрацией Тайшетского городского поселения в соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе экспертизы проекта бюджета Тайшетского городского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы проведена проверка согласованности плановых показателей по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета.

Параметры бюджета Тайшетского городского поселения на 2021-2023 годы характеризуются следующими показателями:

Доходы бюджета Тайшетского городского поселения на 2021 год прогнозируются в сумме 170717,0 тыс. рублей, в том числе по собственным источникам доходов в сумме 138643,4 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям в сумме 32073,6 тыс. рублей, расходы в сумме 183912,6 тыс. рублей. Проект бюджета вносится с дефицитом в сумме 13195,6 тыс. рублей или 9,5% 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 2022 год прогнозируются в сумме 162370,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы (собственные) в сумме 139764,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 22605,7 тыс. рублей, расходы в сумме 169984,4 тыс. рублей. Проект бюджета вносится с дефицитом в сумме 7614,1 тыс. рублей или 5,4% к объему доходов бюджета Тайшетского городского поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Доходы бюджета Тайшетского городского поселения на 2023 год прогнозируются в сумме 202601,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 140610,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 61990,7 тыс. рублей, расходы в сумме 210617,1 тыс. рублей. Проект бюджета вносится с дефицитом в сумме 8016,1 тыс. рублей или 5,7% 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 2021 год и плановые периоды 2022-2023 г.г. и ожидаемому исполнению бюджета Тайшетского городского поселения за 2020 год приведена в таблице:

(тыс.руб)

| **Показатели** | **План 2020** | **Ожидаемое исполнение бюджета за 2020 год** | **Проект бюджета**  **на**  **2021 год** | **Проект бюджета на 2022 год** | **Проект бюджета на 2023 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |
| Доходы бюджета | 232636,6 | 219871,9 | 170717,0 | 162370,3 | 202601,0 |
| Собственные доходы (налоговые и неналоговые) | 150288,2 | 141479,6 | 138643,4 | 139764,6 | 140610,3 |
| Безвозмездные поступления | 82348,4 | 78392,3 | 32073,6 | 22605,7 | 61990,7 |
| Расходы бюджета | 251562,0 | 241261,5 | 183912,6 | 169984,4 | 210617,1 |
| Дефицит бюджета (тыс. руб.) | 18925,4 | 21389,6 | 13195,6 | 7614,1 | 8016,1 |
| В процентах к доходам бюджета, без учета безвозмездных поступлений | 12,6 | 15,1 | 9,5 | 5,4 | 5,7 |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходной части за 2020 год – 232636,6 тыс. рублей прогнозные показатели на 2021 год 170717,0 тыс. рублей снижены на 26,6% за счет полученных в текущем году межбюджетных трансфертов из бюджета Иркутской области на переселение граждан из аварийного жилого фонда, на комфортную городскую среду и прочих безвозмездных поступлений. На 2021-2023 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 2021 год по сравнению с ожидаемым исполнением расходной части за 2020 год. Планируемые показатели расходов на 2021 год установлены в сумме 183912,6 тыс. рублей, то есть, снижены на 29,5%.

При анализе собственных доходов наблюдается небольшое снижение планируемых показателей на 2021 год по отношению к ожидаемому исполнению бюджета текущего года на 2,0%, практически на уровне 2020 года. Снижены планируемые на 2021 год доходы от использования муниципального имущества (аренда земли, проценты отчисления от прибыли муниципальных предприятий), снижены доходы от продажи активов, прочие неналоговые доходы (плата по договорам социального найма).

**3.2 Доходы местного бюджета**

Составление доходной части проекта решения Думы о бюджете на 2021-2023 годы осуществлялось на основе Прогноза социально-экономического развития Тайшетского городского поселения на 2021-2023 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, Управлением Федерального казначейства 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и проектом бюджета муниципального образования «Тайшетский район» на 2021-2023 годы.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показа-тель** | **факт 2019г** | **Ожидае-мое исполнение 2020 гггодабюджета за 2017 год** | **Темп**  **роста, %** | **2021 г.**  **план** | **Темп**  **роста, %** | **2022 г. план** | **Темп**  **роста, %** | **2023 г.**  **план** | **Темп**  **роста, %** |
| **Всего доходов:** | **264686,0** | **219871,9** | **83,1** | **170717,0** | **77,6** | **162370,3** | **95,1** | **202601,1** | **124,8** |
| **Собствен-ные доходы:** | **140746,1** | **141479,6** | **100,5** | **138643,4** | **98,0** | **139764,6** | **100,8** | **140610,4** | **100,6** |
| **Налоговые доходы:** | **128479,6** | **125350,8** | **97,6** | **128086,2** | **102,2** | **129208,1** | **100,9** | **130053,9** | **100,6** |
| НДФЛ | 72689,2 | 72689,0 | 100,0 | 74950,5 | 103,0 | 75560,0 | 100,8 | 75560,0 | 100,0 |
| АКЦИЗЫ | 12364,9 | 11781,4 | 95,3 | 12605,3 | 107,0 | 13117,7 | 104,1 | 13963,5 | 106,4 |
| Налоги на совокупный доход (сельскохозяйственный налог) | 87,2 | 0,4 | 0,5 | 0,4 | 100,0 | 0,4 | 100,0 | 0,4 | 100,0 |
| Налоги на имущество (земельный и имущество) | 43338,3 | 40880,0 | 94,3 | 40530,0 | 99,1 | 40530,0 | 100,0 | 40530,0 | 100,0 |
| **Неналоговые доходы:** | **12266,5** | **16128,8** | **131,5** | **10557,2** | **65,4** | **10556,5** | **100,0** | **10556,5** | **100,0** |
| Доходы от использования имущества | 7734,8 | 10690,0 | 138,2 | 9511,2 | 89,0 | 9510,5 | 100,0 | 9510,5 | 100,0 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 1887,1 | 1483,0 | 78,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи активов | 1426,2 | 2445,4 | 171,5 | 300,0 | 12,3 | 300,0 | 100,0 | 300,0 | 100,0 |
| Штрафы, возмещение ущерба | 185,2 | 410,4 | 221,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 1033,2 | 1100,0 | 106,5 | 746,0 | 67,8 | 746,0 | 100,0 | 746,0 | 100,0 |
| **Безвозмездные поступления:** | **123939,9** | **78392,3** | **63,3** | **32073,6** | **40,9** | **22605,7** | **70,5** | **61990,7** | **274,2** |
| Дотации, в том числе: | 945,9 | 1193,6 | 126,2 | 5837,5 | 489,1 | 615,0 | 10,5 | 0,0 | 0,0 |
| Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 945,9 | 969,3 | 102,5 | 5837,5 | 602,2 | 615,0 | 10,5 | 0 | 0 |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 0,0 | 224,3 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии | 122325,4 | 76473,9 | 38,1 | 26060,1 | 55,9 | 21814,7 | 83,7 | 61814,7 | 283,4 |
| Субвенции | 182,7 | 140,6 | 76,9 | 176,0 | 125,2 | 176,0 | 100,0 | 176,0 | 100,0 |
| Иные безвозмездные поступления | 484,2 | 776,5 | 160,4 | 0,0 |  | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий | 1,7 | -192,3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Доходы местного бюджета на 2021 год запланированы в сумме 170717,0 тыс. руб., что на 49154,9 тыс. руб. меньше ожидаемых поступлений 2020 года, в том числе собственные (налоговые и неналоговые) доходы составят 138643,45 тыс. руб., что на 2836,2 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления в 2020 году или на 2,0%.

Доходы местного бюджета на 2022 год запланированы в сумме 162370,3 тыс. руб., что на 8346,7 тыс. руб. меньше плановых показателей 2021 года, в том числе собственные (налоговые и неналоговые) доходы составят 139764,6 тыс. руб., что на 1121,2 тыс. руб. выше плановых показателей 2021 года или на 0,8%.

Доходы местного бюджета на 2023 год запланированы в сумме 202601,1 тыс. руб., что на 40230,8 тыс. руб. выше плановых показателей 2022 года в связи с предоставлением субсидии из областного бюджета, в том числе собственные (налоговые и неналоговые) доходы составят 140610,4 тыс. руб., что на 845,8 тыс. руб. больше плановых показателей 2022 года или на 0,6%.

В результате индекса потребительских цен поступление налога на доходы физических лиц (НДФЛ) запланировано на 2021 год на 3,0% больше, чем ожидаемые поступления 2020 года и составит 74950,5 тыс. рублей. На 2022 год планируемые показатели составят 75560,0 тыс. рублей с ростом на 0,8% по отношению к плановым показателям 2021 года. На 2023 год планируемые показатели НДФЛ составят 75560,0 тыс. рублей на уровне плановых показателей 2022 года.

Сумма поступлений по акцизам утверждается Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов». Поступление акцизов запланировано на 2021 год на 7,0% больше, чем ожидаемые поступления 2020 года и составят 12605,3 тыс. рублей. На 2022 год планируемые показатели составят 13117,7 тыс. рублей с ростом на 4,0% по отношению к плановым показателям 2021 года. На 2023 год планируемые показатели по поступлению акцизов составят 13963,5 тыс. рублей с ростом на 6,4% по отношению к плановым показателям 2022 года.

Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц и земельный), согласно прогнозных данных Межрайонной инспекции ФНС России №6 по Иркутской области, в 2021 году сократятся на 0,9% от суммы ожидаемых поступлений 2020 года и составят 40530,0 тыс. рублей. На 2022 год и на 2023 год прогноз поступлений налогов останется на уровне 2021 года и составит 40530,0 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог запланирован в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 года ежегодно 0,4 тыс. рублей.

Плановое поступление неналоговых платежей в 2021 году составит 10557,2 тыс. рублей или 65,4% при ожидаемом исполнении бюджета за 2020 год – 16128,8 тыс. рублей. Поступления по неналоговым доходам запланированы на 2022 и 2023 годы в сумме по 10556,5 тыс. рублей или 100% плановых показателей 2021 года.

Доходы от использования имущества (арендной платы за земельные участки, доходы от сдачи муниципального имущества в аренду) запланированы на 2021 год в сумме 9511,2 тыс. рублей, что составляет 89,0% от уровня ожидаемых поступлений 2020 года. На плановый период 2022-2023 годов наблюдается незначительное снижение поступлений на 0,7 тыс. руб. и составят 9510,5 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы по 300,0 тыс. рублей ежегодно. Снижение планируемых поступлений относительно ожидаемых поступлений 2020 года составило на 87,7%.

Размер поступлений штрафов (сумм возмещения ущерба) в бюджет Тайшетского городского поселения на 2021-2023 г. не прогнозируется, так как данные доходы не являются постоянными.

Размер поступлений по прочим неналоговым доходам (плата по договорам социального найма жилых помещений и нестационарному торговому оборудованию) планируется на 2021-2023 г. в сумме 746,0 тыс. рублей ежегодно или 67,8% от ожидаемых поступлений 2020 года.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Тайшетского городского поселения на 2020-2022 годы определен в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и проектом бюджета муниципального образования «Тайшетский район».

На 2021 год запланировано получить безвозмездных поступлений в сумме 32073,6 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 176,0 тыс. рублей;

- субсидия на мероприятия программы перечня народных инициатив – 6814,7 тыс. рублей;

- субсидия на создание мест (площадок) накопления ТКО - 3167,3 тыс.руб.;

- субсидия на поддержку программ формирования современной городской среды – 16078,1 тыс. рублей;

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений - 5837,5 тыс.руб.

На 2022 год запланировано получить 22605,7 тыс. рублей:

- субвенцию на госполномочия в области регулирования тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса и в сфере водоснабжения на сумму 176,0 тыс. рублей;

- субсидию на повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, путем их приведения к безопасному техническому состоянию – 15000,0 тыс. рублей;

- субсидия на мероприятия программы перечня народных инициатив – 6814,7 тыс. рублей;

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений - 615,0 тыс.руб.

На 2023 год запланировано получить безвозмездных поступлений (межбюджетных трансфертов) на сумму 61990,76 тыс. рублей:

- в виде субвенции на госполномочия в области регулирования тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса -176,0 тыс. руб.;

- субсидию на повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, путем их приведения к безопасному техническому состоянию – 55000,0 тыс. рублей;

- субсидия на мероприятия программы перечня народных инициатив – 6814,7 тыс. рублей;

**3.3 Расходы местного бюджета**

Объем и структура расходов бюджета Тайшетского городского поселения на 2021-2023 годы сформированы с учетом возможностей доходной базы и установленными расходными обязательствами.

При формировании бюджета на 2021 год и плановые периоды 2022-2023 годы использован программно-целевой метод планирования расходов бюджета.

Постановлением администрации Тайшетского городского поселения от 16.09.2020 г. №763 утвержден перечень муниципальных программ с 2021 и на последующие годы.

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 отчисления во внебюджетные фонды;

- оплата коммунальных услуг;

-меры социальной поддержки населения и некоммерческих организаций.

Распределение бюджетных ассигнований по статьям расходов на 2021 год и плановый период 2022-2023 г.г. и ожидаемому исполнению бюджета Тайшетского городского поселения за 2020 год приведены в таблице:

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование групп и статей** | **Раздел,**  **подраздел** | **План на 2020 год** | **Ожидаемое исполнение за 2020год** | **План на 2021 год** | **План на 2022 год** | **План на 2023год** |
| **Общегосударственные расходы:** | 01 | 75005,5 | 74607,2 | 74390,6 | 78339,7 | 78349,7 |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 2757,5 | 2757,5 | 2757,5 | 2757,5 | 2757,5 |
| Функционирование администрации, Управления экономики, КСП, в том числе: | 0104  0106 | 62057,0 | 62057,0 | 66988,5 | 66516,3 | 66516,3 |
| Расходы на выплату персоналу | 0104  0106 | 41393,3 | 41393,3 | 46501,0 | 46501,0 | 46501,0 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 3000,0 | 0,0 |
| Резервный фонд администрации | 0111 | 500,0 | 101,7 | 500,0 | 500,0 | 500,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 9691,0 | 9691,0 | 4144,6 | 5565,9 | 8575,9 |
| **Национальная безопасность** | 03 | 4511,6 | 4110,3 | 401,3 | 401,3 | 401,3 |
| **Национальная экономика** | 04 | 52059,7 | 45453,8 | 27363,2 | 39069,5 | 79939,8 |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 139,9 | 139,9 | 175,3 | 175,3 | 175,3 |
| Водное хозяйство | 0406 | 0 | 0 | 0,0 | 15000,0 | 55000,0 |
| Лесное хозяйство | 0407 | 566,2 | 566,2 | 588,8 | 612,4 | 636,9 |
| Транспорт | 0408 | 2469,0 | 2469,0 | 2568,2 | 2568,2 | 2568,2 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 40616,2 | 37902,2 | 22483,7 | 19932,4 | 20778,2 |
| Другие вопросы в области экономики | 0412 | 8268,4 | 4376,5 | 1547,2 | 781,2 | 781,2 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 05 | 72384,6 | 69489,6 | 37516,3 | 11758,0 | 11624,0 |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 38978,5 | 38978,5 | 3791,6 | 1804,0 | 1804,0 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 4997,5 | 2102,5 | 4313,4 | 800,0 | 300,0 |
| Благоустройство | 0503 | 28408,6 | 28408,6 | 29411,3 | 9154,0 | 9520,0 |
| **Охрана окружающей среды** | 0605 | 461,8 | 461,8 | 3480,7 | 588,8 | 471,1 |
| **Образование** | 07 | 439,0 | 439,0 | 589,0 | 589,0 | 589,0 |
| Молодежная политика | 0707 | 439,0 | 439,0 | 589,0 | 589,0 | 589,0 |
| **Культура, искусство и кинематография, в т.ч.:** | 08 | 18011,8 | 18011,8 | 19071,9 | 17556,2 | 17556,2 |
| Библиотечное объединение | 0801 | 16466,8 | 16466,8 | 16230,3 | 15911,2 | 15911,2 |
| Вопросы в области культуры, спорта и молодежной политики | 0801 | 1545,0 | 1545,0 | 2841,6 | 1645,0 | 1645,0 |
| **Социальная политика** | 10 | 14740,9 | 14740,9 | 7051,0 | 7634,0 | 7639,0 |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 4920,0 | 4920,0 | 5000,0 | 5000,0 | 5000,0 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 9820,9 | 9820,9 | 2051,0 | 2634,0 | 2639,0 |
| **Физическая культура и спорт, в т.ч.:** | 1102 | 13947,1 | 13947,1 | 14046,5 | 14046,5 | 14046,5 |
| МКУ КСЦ «Сибирь» | 1102 | 12214,5 | 12214,5 | 12371,0 | 12371,0 | 12371,0 |
| Вопросы в области физ.культуры и спорта |  | 1732,6 | 1732,6 | 1675,5 | 1675,5 | 1675,5 |
| **Обслуживание внутреннего государственного муниципального долга** | 1301 |  | 0,6 | 2,1 | 1,4 | 0,5 |
| **Всего расходов** |  | **251562,0** | **241261,5** | **183912,6** | **169984,4** | **210617,1** |

**По разделу 01 «Общегосударственные расходы»** объем расходов на 2021 год запланирован в сумме 74390,6 тыс. рублей, что выше на 0,3% от ожидаемых расходов 2020 года. Удельный вес по данному разделу в 2021 году составит 40,4% от всех расходов бюджета. Объем расходов на 2022 год запланирован в сумме 78339,7 тыс. рублей, что выше на 5,3% от плановых показателей 2021 года. Удельный вес по данному разделу в 2022 году составит 46,1% от общих расходов бюджета. Объем расходов на 2023 год запланирован в сумме 78349,7 тыс. рублей, что практически находится на том же уровне от плановых показателей 2022 года. Удельный вес по данному разделу в 2023 году составит 37,2% от всех расходов бюджета.

Расходы на функционирование высшего должностного лица - главы Тайшетского городского поселения в 2021-2023 годах запланировано на уровне 2020 года и составит 2757,5 тыс. рублей ежегодно. Указанные суммы выплат на 2021-2023 г.г. рассчитаны в соответствии с нормативом расходов на оплату труда главы на 2020 год, направленным письмом администрации Тайшетского района от 19.01.2020 г. №330/03/02, установленном в сумме 2 108 638,0 рублей в год Министерством труда и занятости Иркутской области в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 г. №599-пп в редакции постановления от 26.12.2019 г. №1127-пп. Превышение норматива формирования расходов на оплату труда не установлено.

На функционирование органов местного самоуправления на 2021 год запланировано 66988,5 тыс. рублей, на 2022 год и 2023 год по 64917,7 тыс. рублей, в том числе на выплату персоналу ежегодно по **46501,0** тыс. рублей.

На 2021-2023 годы увеличены по сравнению с ожидаемыми расходами 2020 года объемы бюджетных ассигнований на заработную плату муниципальным служащим в связи с приведением в соответствие нормативов формирования расходов на оплату труда, установленных п.9 Постановления Правительства Иркутской области от 27.11.2014 N 599-пп (ред. от 11.03.2020) "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". Ранее норматив формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих определялся из расчета 74,5 должностного оклада. В 2021 году расчет произведен из 86,5 должностного оклада муниципальных служащих в соответствии с замещаемыми ими должностями муниципальной службы.

Отчисления во внебюджетные фонды на 2021 год и плановый период 2022-2023 г. ежегодно составят **14516,3** тыс. руб.

Статья «Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд» (непрограммные расходы) включает в себя расходы на 2021-2023 г. в сумме **5203,0** тыс. рублей ежегодно, по следующим подстатьям:

* услуги связи – 130,0 тыс. рублей;
* коммунальные услуги (вода, стоки, тепло, электроэнергия, вывоз ТКО) - 1121,4 тыс. рублей;
* услуги по содержанию имущества (тех. облуживание помещения, автотранспорта) – 188,5 тыс. рублей;
* прочие услуги (подписка на периодические издания, обучение специалистов, диспансеризация, ОСАГО, предрейсовый мед. осмотр водителей, % банку, услуги нотариуса) – 573,0 тыс. рублей;
* приобретение основных средств (мебели, кондиционера, хоз. инвентаря) – 140,0 тыс. рублей;
* приобретение материалов (ГСМ, автозапчастей, канцелярии, хозяйственных материалов и инвентаря) - 1421,4 тыс. рублей;
* оплата услуг телефонной связи, интернета, сертификатов ключей ЭЦП, приобретение оргтехники, расходные материалы к оргтехнике, программное сопровождение – 1627,0 тыс. рублей;
* приобретение минеральной воды -1,7 тыс. руб.;

Уплата налогов и сборов (земельного, транспортного, членских взносов в Ассоциации) - на 2021-2023 годы утверждены ежегодно в сумме **296,1** тыс. рублей.

Содержание одной штатной единицы оперативного дежурного Единой диспетчерской службы администрации Тайшетского района (межбюджетные трансферты) составит на 2021 год **472,1** тыс. рублей. На плановый период 2022 и 2023 года соглашение с администрацией Тайшетского района не заключено, бюджетные ассигнования не запланированы.

На 2022 год запланированы бюджетные ассигнования на проведение выборов главы и депутатов Тайшетского городского поселения в сумме **3000,0** тыс. рублей. Смета расходов на проведение выборов Тайшетской Территориальной избирательной комиссией не представлена. Сумма расходов будет корректироваться в будущем периоде.

Резервный фонд администрации запланирован на 2021-2023 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 (подраздел 0113) запланированы на 2021 год в сумме 4144,6 тыс. рублей, на 2022 год – 5565,9 тыс. рублей и на 2023 год – 8575,9 рублей.

Бюджетные ассигнования запланированы на финансирование следующих муниципальных программ (далее – МП) и непрограммных расходов:

* МП «Поощрение граждан, организаций за высокие показатели в общественно-полезной деятельности». На 2021 год запланировано – 923,9 тыс. рублей, в том числе: денежная премия к Почетной грамоте главы Тайшетского городского поселения – 172,4 тыс. рублей, цветы, открытки, приветственные адреса, поощрение ценным подарком главы Тайшетского городского поселения - 351,5 тыс. рублей, выплаты почетным гражданам – 240,0 тыс. руб., реконструкция городской Аллеи Почета – 60 тыс. рублей, обновление информации городской Аллеи Почета - 10,0 тыс. рублей, актуализация Книги Почета города Тайшета – 10,0 тыс. рублей, возмещение затрат на похороны почетных граждан – 80,0 тыс. рублей.

В рамках этой же программы запланировано на 2022 год – 742,9 тыс. рублей, на 2023 год - 752,9 тыс. рублей.

* МП «Содержание имущества казны» на 2021 год – 54,0 тыс. рублей на

оплата коммунальных услуг за объекты, находящиеся в собственности ТГП – 54,0 тыс. рублей. На 2022 и 2023 годы к этому мероприятию добавлены бюджетные ассигнования в сумме 622,0 тыс. руб. ежегодно на обслуживание и ремонт детских игровых площадок. Таким образом, по указанной программе на 2022 год и на 2023 год запланировано по 676,0 тыс. рублей.

На МП «Управление и распоряжение муниципальным имуществом» запланировано на 2021 год – 1220,0 тыс. рублей, в том числе: проведение работ по инвентаризации, паспортизации, государственному кадастровому учету -370,0 тыс. руб., проведение земельно-кадастровых работ – 500,0 тыс. рублей, проведение работ по независимой оценке недвижимого имущества и земельных участков – 350, 0 тыс. рублей. На 2022 и 2023 годы бюджетные ассигнования запланированы ежегодно по 1570,0 тыс. руб. Увеличена сумма на проведение работ по инвентаризации, паспортизации до 720,0 тыс. рублей.

* МП «Социальная поддержка населения и организаций» на 2021 год запланирована 76,0 тыс. рублей, в том числе на предоставление адресной поддержки отдельным категориям граждан пожилого возраста в связи с празднованием юбилейных дат (торты, чай) –46,0 тыс. рублей, возмещение затрат за участие в приемах и мероприятиях, проводимых исполнительными органами власти Иркутской области и за пределами г. Тайшета – 30,0 тыс. рублей. В 2022 и 2023 годах запланировано на эту программу по 207,0 тыс. рублей, в том числе дополнительно на подписку социально-ориентированным некоммерческим организациям - по 151,0 тыс. рублей ежегодно.

Непрограммные расходы по этому подразделу запланированы:

* информирование населения о деятельности органов местного самоуправления – 1870,0 тыс. рублей ежегодно на 2021 -2023 годы;
* гос. полномочия на работу административной комиссии – 0,7 тыс. рублей.

Так же в этом подразделе 0113 «Другие общегосударственные расходы» на плановые 2022-2023 годы запланированы условно утвержденные расходы, а именно: на 2022 год - 1175,3 тыс. рублей, на 2023 год - 4175,3 тыс. рублей. Условно утвержденные расходы утверждаются на случай необходимости планирования софинансирования для получения межбюджетных трансфертов.

**В разделе 03 «Национальная безопасность»** объем расходов на 2021-2023 годы запланирован на уровне 2020 года в сумме 401,3 тыс. рублей ежегодно. Средства планируются в качестве резерва на осуществление мероприятий в области предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в области гражданской обороны.

**В разделе 04 «Национальная экономика»** объем расходов на 2021 год запланирован в сумме 27363,2 тыс. рублей, что на 40,0% (на 18090,6 тыс. руб.) меньше от ожидаемых расходов 2020 года. На 2022 год запланировано бюджетных ассигнований в сумме 39069,5 тыс.руб, на 2023 год – 79 939,8 тыс. руб.

По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» ежегодно на 2021 -2023 годы запланировано на осуществление отдельных областных госполномочий в сфере водоснабжения 175,3 тыс. рублей.

По подразделу 0406 «Водное хозяйство» запланировано на 2022 год бюджетных ассигнований в сумме 15000,0 тыс. рублей, на 2023 год - 55000, тыс. рублей на ремонт гидротехнических сооружений (дамбы на р. Тайшетка) Расходы запланированы за счет средств субсидии из бюджета Иркутской области. На 2021 год бюджетные ассигнования не планируются.

По подразделу 0407 «Лесное хозяйство» на реализацию муниципальной программы «Благоустройство на территории Тайшетского городского поселения» в области лесного хозяйства запланировано бюджетных ассигнований на 2021 год в сумме 588,8 тыс. рублей, на плановый 2022 год – 612,4 тыс. рублей, на 2023 год – 636,9 тыс. рублей на очистку городских лесов от захламления (уборки бытовых отходов и отходов жизнедеятельности вдоль дорог).

По подразделу 0408 «Транспорт» на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тайшетского городского поселения» запланировано на 2021-2023 годы ежегодно по 2568,2 тыс. рублей, в том числе на оказание услуг по регулярным перевозкам пассажиров и багажа по муниципальному маршруту №11 (Автостанция – Школа №2 – Ж/Д вокзал – Автостанция) – 1435,2 тыс. рублей, на организацию ежедневного наблюдения за соблюдением графиков движения общественного транспорта и количеством транспортных средств (диспетчерских пунктов) – 1133,0 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» на 2021 год планируется утвердить бюджетные ассигнования в сумме 22483,7 тыс. рублей, на плановый 2022 год – 19932,4 тыс. рублей, на 2023 год – 20778,2 тыс. рублей.

На реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тайшетского городского поселения» запланировано на 2021 год 14995,0 тыс. рублей, в том числе:

- на установку дорожных знаков и нанесение краской дорожной разметки – 1632,0 тыс. рублей, на техническое обслуживание светофорных объектов – 565,0 тыс. рублей; на разработку проекта «Схема организации дорожного движения» - 600,0 тыс. рублей.

- планируемая сумма субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Городское хозяйство» из местного бюджета составит 12198,0 тыс. рублей, в том числе на текущее содержание улично-дорожной сети – 11000,0 тыс. руб., на устройство пешеходных тротуаров – 565,0 тыс. руб., на устройство парковочных карманов и посадочных площадок – 339,0 тыс. руб., на установку пешеходного и автомобильного ограждения – 294,0 тыс. руб.

- запланированы бюджетные ассигнования на мероприятия перечня народных инициатив в сумме 7488,7 тыс. руб. за счет субсидии из областного бюджета и софинансирования местного бюджета.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланировано на 2021 год – 1547,2 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы по 781,2 тыс. рублей.

В 2021 году в рамках реализации муниципальной программы «Развитие и поддержка субъектов малого предпринимательства на территории Тайшетского городского поселения» запланировано 250,0 тыс. рублей. Целью программы является оказание содействия развитию малого и среднего предпринимательства на территории города. Заявителю предполагается выделить два гранта (субсидии) по 125,0 тыс. рублей.

На реализацию муниципальной программы «Обеспечение мер пожарной безопасности на территории Тайшетского городского поселения» на 2021 год запланировано 463,0 тыс. рублей, в том числе: на обновление минерализованной полосы – 120,0 тыс. рублей, на обслуживание пожарных гидрантов – 340,0 тыс. рублей, на изготовление печатной продукции (памятки, листовки) с основными требованиями норм пожарной безопасности – 3,0 тыс. рублей.

В рамках программы «Профилактика терроризма и экстремизма» запланировано 68,2 тыс. рублей, в том числе: на осуществление видеонаблюдения на площади Юбилейной, в сквере по ул. Суворова, «Сквер любви», на мемориале памяти жертвам политических репрессий – 52,2 тыс. рублей, на проведение уроков толерантности (разработчик –МКУ «Библиотечное объединение») – 3 тыс. рублей, на проведение конкурса «Неделя национальной кухни» - 10,0 тыс. рублей, на изготовление печатной продукции для профилактики терроризма – 3,0 тыс. рублей.

На муниципальную программу «Разработка документов территориального планирования и градостроительной документации» в 2021 году запланировано 766,0 тыс. рублей, в том числе: на подготовку документов планирования территории (проектов межевания многоквартирных жилых домов южной части города) общей площадью 4 га. на сумму – 190,7 тыс. рублей и на подготовку проекта межевания земельного участка по адресу г. Тайшет, ул. Сельхоз 10 в сумме 575,3 тыс. рублей.

На мероприятия муниципальной программы «Социальная поддержка населения и общественных организаций» расходные обязательства на выплату субсидии социально-ориентированным некоммерческим организациям правоохранительной направленности («Народные дружины») на 2021-2023 г. не запланированы.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден на 2021 год в размере 12605,3 тыс. рублей, на 2022 год – 13117,7 тыс. рублей, 2023 год – 13963,5 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. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда планируется утвердить не менее суммы прогнозируемого объема доходов местного бюджета от акцизов на автомобильный бензин, диз.топливо и др., производимые на территории РФ, подлежащие зачислению в местный бюджет.

**По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** объем бюджетных ассигнований на 2021 год запланирован в сумме 37516,3 тыс. рублей, на 2022 г. – 11758,0 тыс. рублей, на 2022 г. – 11624,0 тыс. рублей.

По данному разделу на 2021 год программным методом распределены следующие бюджетные ассигнования:

По подразделу **«Жилищное хозяйство»**  в сумме 3791,6 тыс. рублей, в т. ч.:

- на реализацию мероприятий МП «Энергосбережение» -150,0 тыс. рублей на выполнение работ по оснащению муниципальных жилых помещений индивидуальными приборами учета используемых энергетических ресурсов и воды;

- на реализацию муниципальной программы «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» 3641,6 тыс. рублей, в том числе: на ремонт муниципальных жилых помещений – 200,0 тыс. руб. на ремонт общего имущества многоквартирных домов - 300,0 тыс. руб., на взносы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда – 904,0 тыс. рублей, разработка проекта на организацию работ по сносу аварийных многоквартирных домов (Транспортная,93, Ленина,229, Зеленая,14) – 69,6 руб., обеспечение сохранности и снос аварийных многоквартирных домов – 1500,0 тыс. руб., обеспечение сохранности и снос строений, расположенных по адресу: ул. Зеленая, д. 9, 14 - 500,0 тыс. рублей, изготовление и установка надворного туалета для неблагоустроенных многоквартирных домов – 168,0 тыс. рублей.

По подразделу **«Коммунальное хозяйство»** на 2021 год запланировано расходов в размере 4313,4 тыс. рублей, в т. ч.:

- на муниципальную программу «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» в сумме 3720,5 тыс. рублей, в т.ч.: ремонт ветхих и аварийных сетей водоснабжения в м-не Мясникова от ВК -5/1– 300,0 тыс. рублей, капитальный ремонт участка водопровода от ВК-74/5 до ВК-74 по ул. Терешковой - 530,5 тыс. руб., разработка проектно-сметной документации ( ПСД) на капитальный ремонт участка водопроводной сети от ВК-59до ВК-64 по ул. Транспортной – 600,0 тыс. рублей, разработка ПСД на капитальный ремонт участка водопроводной сети от станции 3-го подъема до ВК-2 – 650,0 тыс. руб., устройство септика для неблагоустроенных многоквартирных домов по ул. Кирова,199 и ул. Октябрьская,92 – 140,0 тыс. рублей, на услуги по очистке сточных вод южной части города - 500,0 тыс. рублей, на разработку схемы теплоснабжения Тайшетского городского поселения- 700,0 тыс. рублей, на актуализацию схем водоснабжения и водоотведения Тайшетского городского поселения - 300,0 тыс. руб.

В данном подразделе запланированы непрограммные расходы по исполнительным документам на 2021 год в сумме 592,9 тыс. руб. Решением Арбитражного суда Иркутской области по делу №А-19-14630/2019 от 21.01.2020 г. на сумму 892 400,0 руб. (890400,0 руб. – основной долг, 2 000,0 руб. – расходы по оплате государственной пошлины) (взыскатель – ООО «Российские железные дороги») установлено, что в 2017 году принадлежащая ОАО «РЖД» котельная осуществляла выработку тепловой энергии, поставляемой в жилые дома, теплоснабжение которых обязана была обеспечить администрация Тайшетского городского поселения. В результате чего ОАО «РЖД» были причинены убытки. Определением Арбитражного суда Иркутской области от 16.07.2020 г. установлено: предоставить администрации Тайшетского городского поселения рассрочку исполнения решения Арбитражного суда Иркутской области от 21.01.2020 г. по делу №А19-14630/2019 согласно графику на 12 месяцев до 15 августа 2021 года с ежемесячной суммой платежа 74 366,67 руб. (74366,67 руб. х 8 мес.).

По подразделу 0503 «**Благоустройство»** на 2021 год запланировано 29411,3 тыс. рублей, в т. ч.:

- на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения» на восстановление старых и устройство новых линий уличного освещения - 1352,0 тыс. руб. (на приобретение и установку 81 светильника).

- на реализацию муниципальной программы «Развитие и модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» на установку водоразборных колонок, расположенных по ул. Юбилейная, 2к, ул. Дарвина, 7 , ул. Капустина, 36 – 291,0 тыс. рублей.

- на реализацию муниципальной программы «Благоустройство на территории Тайшетского городского поселения» в сумме 8212,8 тыс. рублей, в том числе: оплата за уличное освещение, текущее содержание и обслуживание наружных сетей уличного освещения – 3650,9 тыс. руб., дезинсекция, дератизация – 58,8 тыс. рублей; приобретение семян и рассады цветов – 294,4 тыс. руб., спиливание ветхих и аварийных деревьев – 294,4 тыс. руб., поощрение победителей конкурса «Территория образцового содержания» – 52,0 тыс. руб., отлов и вывоз бродячих животных – 112,9 тыс. рублей; подготовка средств наглядной агитации (ремонт и реставрация имеющихся аншлагов, установка новых) – 104,0 тыс. рублей, содержание и ремонт имущества, находящегося в местах общего пользования – 112,9 тыс. руб., а так же на выполнение муниципального задания субсидия МБУ «Городское хозяйство» на выкос травы –588,6 тыс. руб., содержание мест захоронения – 1059,8 тыс. руб., ликвидация несанкционированных свалок – 1884,1 тыс. руб.

- на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды» в 2021 году планируется направить 18078,1 тыс. рублей, в том числе: субсидия из федерального и областного бюджета 16078,1 тыс. руб., софинансирование из местного бюджета - 2000,0 тыс. рублей. Сумма местного бюджета 2000,0 уже распределена следующим образом: на мероприятия по благоустройству фасадной части городского парка (ул. Пушкина,14) в размере 183,9 тыс. рублей, на мероприятия по реализации проекта-победителя конкурса лучших проектов «Проект развития центрального парка г. Тайшета» -1000,0 тыс. рублей, на мероприятия по благоустройству дворовой территории многоквартирного жилого дома мкр. Новый 6 - 75,0 руб., на экспертизу проектов благоустройства в рамках реализации МП «Формирование современной городской среды ТГП на 2018-2024 годы» 10 шт. х 15,0 тыс. руб. = 150,0 тыс. руб., на устройство водоотводной канавы по адресу мкр. Новый, 6 - 1237,8 тыс. рублей. Средства субсидии 16078,1 тыс. рублей запланированы на благоустройство фасадной части Городского парка в г. Тайшете ул. Пушкина,14 - 9703,5 тыс. рублей, на благоустройство дворовой территории мкр. Новый, 6 в сумме 6374,6 тыс. рублей.

В подразделе 0503 на 2021 год так же запланированы непрограммные расходы по исполнительным документам в сумме 1127,4 тыс. рублей. Решением Арбитражного суда Иркутской области по делу №А-19-19584/2019 от 15.11.2019 г. на сумму 2 807 399,20 руб. (2 805 399,20 руб. – основной долг, 2 000,0 руб. – расходы по оплате государственной пошлины) (взыскатель – ООО «Иркутская Энергосбытовая компания») установлено, что сетевая организация или иной владелец объектов электросетевого хозяйства, к которым в надлежащем порядке технологически присоединены энергопринимающие устройства или объекты электроэнергетики, на основании абз. 3 п. 4 ст. 26 Федерального закона «Об электроэнергетике» обязаны оплачивать стоимость потерь, возникающих на находящихся в их собственности объектах электросетевого хозяйства. Потери электроэнергии рассчитаны взыскателем за период с августа 2018 г. по апрель 2019 г.

Определением Арбитражного суда Иркутской области от 03.07.2020 г. утверждено мировое соглашение между истцом – ООО «Иркутская Энергосбытовая компания» и ответчиком – администрацией Тайшетского городского поселения о нижеследующем: ответчик обязуется погасить задолженность перед взыскателем в размере 2 805 399,20, а так же расходы истца по оплате госпошлины в сумме 2000,0 руб. с рассрочкой платежа ежемесячно на 10 месяцев до 15 апреля 2021 года. Не исполненная сумма долга составит на 2021 год – 1127,4 тыс. руб.

**По подразделу 0605 «Охрана окружающей среды»** в 2021 году предусмотрено финансирование в сумме 3480,7 тыс. рублей на устройство мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории Тайшетского городского поселения в количестве 31 единица (30 площадок под 1 контейнер и 1 площадка для двух контейнеров), в том числе за счет средств субсидии областного бюджета – 3167,3 тыс. рублей и местного – 313,4 тыс. рублей.

**По подразделу 0707 «Молодежная политика»** на 2021-2023 годы запланированы бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие молодежной политики Тайшетского городского поселения» в сумме 589,0 тыс. рублей ежегодно. Мероприятия программы предусматривают оформление, организацию, музыкальное сопровождение культурно-массовых мероприятий для молодежи города, приобретение призов и подарков:

* Мероприятия, направленные на организацию досуга и активного отдыха молодежи – 282,0 тыс. рублей;
* Мероприятия, направленные на гражданско-патриотическое воспитание молодежи – 307,0 тыс. рублей.

**По подразделу 0801 «Культура»** расходы на 2021 год запланированы в сумме 19071,9 тыс. рублей, из них:

Программные расходы 2021 года:

-на реализацию муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры в Тайшетском городском поселении» - 1645,0 тыс. рублей. Мероприятия программы предусматривают затраты, связанные с проведением праздников, культурно-массовых мероприятий для жителей города (мероприятия посвященные Дню воинской славы России, Масленница, празднование 1 Мая и Дня Победы, День защиты детей, Городской конкурс «Семья года г. Тайшета», мероприятия к празднованию Дня города, организация ярмарки Праздник квашеной капусты», проведение новогодних и рождественских праздников):

* Услуги по оформлению и проведению мероприятий – 1305,0 тыс. рублей;
* Призы и ценные подарки для награждения участников мероприятий -240,0 тыс. рублей;
* Приобретение музыкального и светового оборудования - 100,0 тыс. рублей.

- на реализацию муниципальной программы «Содержание имущества, входящего в состав казны» в сумме 1196,6 тыс. рублей. Запланирована сумма софинансирования местного бюджета на капитальный ремонт здания МКУ «Библиотечное объединение».

-на реализацию муниципальной программы «Развитие библиотечного дела на территории Тайшетского городского поселения» в 2021 году – 16230,3 тыс. рублей, в том числе: выплаты заработной платы- 9348,0 тыс. руб., командировочные – 4,5 тыс. руб., начисления на выплаты – 2823,1 тыс. руб., услуги связи - 86,0 тыс. руб., коммунальные услуги – 420,9 тыс. руб., работы (услуги) по содержанию имущества – 1385,9 тыс. руб., прочие услуги (охрана, тех.сопровождение программного обеспечения и др.) - 1229,8 тыс. рублей, приобретение основных средств (книжный фонд, шкафы, компьютерной техники) – 408,0 тыс. руб., приобретение материальных запасов (хоз.товары, библиотечной техники, комплектующих к оргтехнике) – 165,0 тыс. руб., расходы на проведение мероприятий – 40,0 тыс. руб. Так же предусмотрена выплата персоналу в сумме 319,1 тыс. рублей в связи с получением гранта благотворительной программы «Эффективная филантропия» в сумме 700,2 тыс. рублей.

Сумма бюджетных ассигнований соответствует утвержденной бюджетной смете МКУ «Библиотечное объединение» Тайшетского городского поселения на 2021 год.

По этому подразделу на плановый период 2022-2023 года запланировано бюджетных ассигнований в сумме 17556,2 тыс. рублей ежегодно.

**В разделе 10 «Социальная политика»**  расходы на 2021 год запланированы в сумме 7051,0 тыс. рублей, в том числе:

-на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка отдельных категорий населения и общественных организаций» в объеме 191,0 тыс. рублей, в том числе: финансовая поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций – 170,0 тыс. рублей, предоставление единовременных денежных выплат отдельным категориям граждан г. Тайшета – 21,0 тыс. рублей.

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

По данному разделу на 2021 год запланировано меньше расходных обязательств по причине, что в 2020 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 этом же разделе на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы включены не программные расходы на выплату пенсии за выслугу лет муниципальным служащим, имеющим на это право в соответствии с действующим законодательством, в размере 5000,0 тыс. рублей ежегодно.

На 2022-2023 годы всего по данному разделу запланировано бюджетных ассигнований в сумме 7634,0 тыс. рублей и 7639,0 тыс. руб. соответственно.

**В разделе 1102 «Физическая культура и спорт»** на 2021-2023 годы запланированы ежегодно бюджетные ассигнования в объеме 14046,5 тыс. рублей, в том числе на содержание МКУ КСЦ «Сибирь» –12371,0 тыс. рублей, в том числе: на выплату заработной платы – 8387,4 тыс. руб., выплату по больничному листу за счет учреждения - 20,0 тыс. руб., суточные -26,0 тыс. руб., отчисления от з/платы – 2533,0 тыс. руб., коммунальные услуги – 1011,3 тыс. руб., содержание имущества – 15,0 тыс. руб., прочие 103,0 тыс. руб., обслуживание огнетушителей -4,8 тыс. руб., ГСП на скос травы – 6,3 тыс. руб., спецодежда – 19,8 тыс. руб., канцелярия и хозяйственный инвентарь – 103,5 тыс. руб., услуги связи, интернет – 60,0 тыс. руб., обслуживание оргтехники – 10,0 тыс. руб., техническое сопровождение программного обеспечения – 36,0 тыс. руб., расходные материалы – 35,0 тыс. руб. Сумма бюджетных ассигнований соответствует утвержденной бюджетной смете МКУ «КСЦ «Сибирь» на 2021 год.

Остальные бюджетные ассигнования раздела 1102 направлены на реализацию муниципальной программы «Развитие физкультуры и спорта на территории ТГП» в сумме 1675,5 тыс. рублей ежегодно:

* Участие сборных команд в областных и прочих спортивных соревнованиях – 175,0 тыс. рублей;
* Организация и проведение Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» – 31,5 тыс. рублей;
* Содержание стадиона и других спортивных сооружений – 280,0 тыс. рублей;
* Услуги по оформлению и проведению спортивных мероприятий – 197,3 тыс. рублей;
* Строительство, реконструкция и ремонт спортивных сооружений – 695,5 тыс. рублей;
* Призы, денежные призы и ценные подарки для награждения участников спортивных соревнований – 27,5 тыс. рублей;
* Приобретение спортивной формы, спортивного инвентаря – 268,7 тыс. рублей.

На реализацию этой программы на 2022-2023 года распределено так же 1675,5 тыс. рублей ежегодно.

### 4. Соответствие бюджетных ассигнований на 2021-2023 годы объемам финансирования утвержденных муниципальных целевых программ.

В 2021 году расходы бюджета сформированы по 18 действующим муниципальным программам на сумму 68032,0 тыс. рублей;

В 2022 году расходы сформированы по 16 действующим программам на сумму 44716,2 тыс. рублей (кроме МП «Формирование современной городской среды» и МП «Разработка документов территориального планирования и градостроительной документации»);

В 2023 году расходы сформированы на реализацию 15 муниципальных программ на сумму 39919,4 тыс. рублей (кроме МП «Формирование современной городской среды», МП «Повышение безопасности дорожного движения» и МП «Разработка документов территориального планирования и градостроительной документации»).

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

- 2021 год - 37,0%;

- 2022 год – 26,3%;

- 2023 год – 18,9%.

Срок реализации муниципальных программ установлен на 2021-2023 г.г., а МП «Формирование современной городской среды» с 2018 по 2024 годы, МП «Повышение безопасности дорожного движения на территории Тайшетского городского поселения» с 2018 по 2022 годы. Муниципальная программа «Разработка документов территориального планирования» действует до 2021 года включительно.

В таблице представлен перечень муниципальных программ, реализуемых за счет средств бюджета Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» в 2021-2023 году:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | 2021  год | 2022  год | 2023  год |
| МП "Благоустройство территории Тайшетского городского поселения на 2021-2023 годы" | 8801,6 | 9154,0 | 9520,0 |
| МП "Социальная поддержка населения и общественных организаций Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2021-2023 годы" | 1691,5 | 1671,5 | 1671,5 |
| МП "Развитие библиотечного дела на территории Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2021-2023 годы " | 15911,2 | 15911,2 | 15911,2 |
| МП "Развитие физкультуры и спорта на территории Тайшетского городского поселения на 2021-2023 годы" | 2371,0 | 2371,0 | 2371,0 |
| МП "Профилактика терроризма и экстремизма, а так же минимизации и ликвидации последствий проявления терроризма на территории Тайшетского городского поселения на 2021-2023 годы" | 68,2 | 68,2 | 68,2 |
| МП "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2021-2023 годы " | 463,0 | 463,0 | 463,0 |
| МП "Молодым семьям - доступное жилье на 2021 - 2023 годы" | 1860,0 | 1860,0 | 1860,0 |
| МП "Повышение безопасности дорожного движения на территории Тайшетского городского поселения на 2018-2022 годы" | 19589,2 | 4561,6 | 0,0 |
| МП "Содержание имущества, входящего в состав казны Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2021-2023 годы " | 1600,0 | 676,0 | 676,0 |
| МП "Поощрение граждан, организаций за высокие показатели в общественно-полезной деятельности и заслуги в социально-экономическом развитии Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2021-2023 годы " | 1088,9 | 982,9 | 999,4 |
| МП "Развитие и модернизация объектов коммун альной инфраструктуры Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2021-2023 годы " | 7966,5 | 2792,8 | 2175,1 |
| МП "Развитие молодежной политики на территории Тайшетского городского поселения на 2021-2023 годы" | 589,0 | 589,0 | 589,0 |
| МП "Сохранение и развитие культуры на территории Тайшетского городского поселения на 2021-2023 годы" | 1645,0 | 1645,0 | 1645,0 |
| МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2021-2023 годы " | 150,0 | 150,0 | 150,0 |
| МП "Управление и распоряжение имуществом Тайшетского городского поселения на 2021-2023 годы" | 1220,0 | 1570,0 | 1570,0 |
| МП "Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Тайшетского городского поселения на 2021-2023 годы" | 250,0 | 250,0 | 250,0 |
| МП «Формирование современной городской среды Тайшетского городского поселения на 2018-2024 годы» | 2000,0 | 0,0 | 0,0 |
| МП «Разработка документов территориального планирования и градостроительной документации Тайшетского городского поселения» на 2019-2021 годы | 766,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ИТОГО:** | **68032,0** | **44716,2** | **39919,4** |

Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ на 2021-2023 годы в проекте бюджета не превышают расходные обязательства, утвержденные муниципальными программами администрации Тайшетского городского поселения.

1. **Выводы и рекомендации.**

В ходе экспертизы проекта решения Думы Тайшетского городского поселения «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» установлено следующее:

1. Основные параметры проекта бюджета:

-доходы бюджета Тайшетского городского поселения на 2021 год прогнозируются в сумме 170717,0 тыс. рублей, в том числе по собственным источникам доходов в сумме 138643,4 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям в сумме 32073,6 тыс. рублей, расходы в сумме 183912,6 тыс. рублей. Проект бюджета вносится с дефицитом в сумме 13195,6 тыс. рублей или 9,5% 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 2022 год прогнозируются в сумме 162370,3 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы (собственные) в сумме 139764,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 22605,7 тыс. рублей, расходы в сумме 169984,4 тыс. рублей. Проект бюджета вносится с дефицитом в сумме 7614,1 тыс. рублей или 5,4% к объему доходов бюджета Тайшетского городского поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

-доходы бюджета Тайшетского городского поселения на 2023 год прогнозируются в сумме 202601,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 140610,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления в сумме 61990,7 тыс. рублей, расходы в сумме 210617,1 тыс. рублей. Проект бюджета вносится с дефицитом в сумме 8016,1 тыс. рублей или 5,7% к объему доходов бюджета Тайшетского городского поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Установленный размер дефицита бюджета на 2021-2023 годы соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

2. Объем бюджетных ассигнований резервного фонда по 500,0 тыс. рублей ежегодно, соответствует размеру, установленному ст. 81 Бюджетного кодекса РФ, 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 утвержден на 2021 год в размере 12605,3 тыс. рублей, на 2022 год – 13117,7 тыс. рублей, 2023 год – 13963,5 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.

4. На 2021 год запланировано получить безвозмездных поступлений в сумме 32073,6 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 176,0 тыс. рублей;

- субсидия на мероприятия программы перечня народных инициатив – 6814,7 тыс. рублей;

- субсидия на создание мест (площадок) накопления ТКО - 3167,3 тыс.руб.;

- субсидия на поддержку программ формирования современной городской среды – 16078,1 тыс. рублей;

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений - 5837,5 тыс.руб.

На 2022 год запланировано получить 22605,7 тыс. рублей:

- субвенцию на госполномочия в области регулирования тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса и в сфере водоснабжения на сумму 176,0 тыс. рублей;

- субсидию на повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, путем их приведения к безопасному техническому состоянию – 15000,0 тыс. рублей;

- субсидия на мероприятия программы перечня народных инициатив – 6814,7 тыс. рублей;

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений - 615,0 тыс.руб.

На 2023 год запланировано получить безвозмездных поступлений (межбюджетных трансфертов) на сумму 61990,76 тыс. рублей:

- в виде субвенции на госполномочия в области регулирования тарифов на товары и услуги организаций коммунального комплекса -176,0 тыс. руб.;

- субсидию на повышение эксплуатационной надежности гидротехнических сооружений, путем их приведения к безопасному техническому состоянию – 55000,0 тыс. рублей;

- субсидия на мероприятия программы перечня народных инициатив – 6814,7 тыс. рублей.

5. Прогнозируемые доходы местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов согласно приложениям 1,2 настоящего проекта решения соответствуют классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

6. Прогнозируемые расходы местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов согласно приложениям 5,6 настоящего решения соответствуют по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

7. Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2021-2023 годы в проекте бюджета соответствуют муниципальным правовым актам администрации Тайшетского городского поселения, утверждающим Программы.

### 8. Результаты проведенного анализа проекта решения Думы Тайшетского городского поселения «О бюджете Тайшетского муниципального образования «Тайшетское городское поселение» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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