|  |
| --- |
|  **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ****ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ** |
| **МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА** **ГОРОДСКОГО ОКРУГА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ –** **«ГОРОД ТУЛУН»** |
|  |
|  |

 **Заключение № 31-э**

**по результатам экспертизы проекта решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

город Тулун «02» декабря 2019 года

 Настоящее экспертное заключение подготовлено на проект решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее по тексту - Проект бюджета) в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьи 6 раздела 1 и статьи 2 раздела 4 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании - «город Тулун», утвержденного решением Думы городского округа от 13.05.2013г. № 06-ДГО (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате городского округа муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы города Тулуна от 18.12.2013г. № 34-ДГО, в соответствии с обращением председателя Думы городского округа от 18.11.2019г. № 291, распоряжения председателя КСП г.Тулуна от 18.11.2019г. № 32-р.

 В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольно-счетные органы муниципальных образований осуществляют бюджетные полномочия по экспертизе проектов законов (решений) о бюджетах, иных нормативных правовых актов бюджетного законодательства Российской Федерации, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджетов.

 Задачами предварительного контроля формирования Проекта бюджета являются:

- определение соответствия Проекта бюджета действующему федеральному, региональному законодательству и нормативно – правовым актам муниципального образования – «город Тулун», а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним;

- определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в Проекте бюджета;

- оценка качества прогнозирования доходов местного бюджета, расходования бюджетных средств, долговой политики городского округа муниципального образования – «город Тулун».

**1.Анализ соответствия проекта местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов требованиям бюджетного законодательства РФ**

В соответствии с требованиями статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и принимаемыми с соблюдением его требований муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

В соответствии с требованиями статьи 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядок и сроки составления проектов местных бюджетов устанавливаются местными администрациями с соблюдением требований, устанавливаемых Бюджетным Кодексом РФ и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

 Порядок составления проекта местного бюджета установлен Положением о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями статьи 1.1 раздела 3 Положения о бюджетном процессе проект местного бюджета составляется в порядке, установленном администрацией городского округа, в соответствии с Положением о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями статьи 4.1 раздела 3 Положения о бюджетном процессе планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой финансовым органом муниципального образования. Планирование расходов местного бюджета осуществлялось в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований, утвержденной распоряжением председателя Комитета по финансам администрации городского округа от 02.06.2017 года № 78.

 Проект бюджета составлен ***сроком на три года*** (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует требованиям пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и пункта 1.1 раздела 3 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета внесен на рассмотрение Думы городского округа мэром городского округа 15 ноября 2019 года, что соответствует сроку, установленному пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ и п. 1.1 раздела 4 Положения о бюджетном процессе.

 Содержание проекта решения о местном бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статье 9 раздела 3 Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, материалов, представленных администрацией городского округа одновременно с Проектом бюджета в Думу городского округа, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и статьи 10 раздела 3 Положения о бюджетном процессе.

 В соответствии со статьей 1.1 раздела 3 Положения о бюджетном процессе составление проекта местного бюджета основывается на:

- Бюджетном послании Президента Российской Федерации;

- прогнозе социально-экономического развития муниципального образования;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;

- муниципальных программах.

В соответствии с требованиями статьи 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядок рассмотрения проекта закона (решения) о бюджете и его утверждения определяется для местного бюджета - муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**2. Анализ прогноза социально – экономического развития, бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Тулун» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.**

**2.1 Анализ прогноза социально – экономического развития, муниципального образования «город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

Согласно п.1 ст. 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 1.1 раздела 3 Положения о бюджетном процессе проект бюджета на очередной финансовый год и на плановый период составляется на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «город Тулун» на 2020-2022 годы утвержден распоряжением мэра городского округа от 29.08.2019г. № 346 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования - «город Тулун» на 2020-2022 годы» с изменениями, внесенными распоряжением мэра городского округа от 15.11.2019г. № 510 « О внесении изменений в прогноз социально-экономического развития муниципального образования «город Тулун» на 2020-2022 годы» (далее по тексту - Прогноз социально-экономического развития).

При формировании проекта местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов для разработки параметров местного бюджета использован **базовый** **вариант** прогноза социально-экономического развития муниципального образования «город Тулун» на 2020-2022 годы, который рассматривает развитие экономики в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов с учетом возможного ухудшения внешнеэкономических и иных условий и характеризуется сохранением сдержанной бюджетной политики, отражает консервативный сценарий развития, имеет статус консервативного варианта прогноза и не предполагает кардинального изменения модели экономического роста.

Основные показатели Прогноза социально-экономического развития приведены в таблице № 1.

 **Таблица № 1 (млн. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2017г., факт | 2018г., факт | 2019г., оценка | 2020г., прогноз1 вариант | 2020г., прогноз2 вариант | 2021г., прогноз | 2022г., прогноз |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг по полному кругу организаций | 4887,68 | 5420,9 | 5653,9 | 5880,06 |  5880,1 | 6115,3 | 6359,9 |
| Темпы роста выручки от реализации продукции, работ, услуг к соответствующему показателю предыдущего года, в % | 3,0 | 10,9 | 4,3 | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 4,0 |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий) | 117,3 | 130,2 | 135,8 | 141,2 | 141,2 | 146,8 | 152,6 |
| Темпы роста выручки от реализации продукции, работ, услуг предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий) к соответствующему показателю предыдущего года, в %  | 3,8 | 11,0 | 4,3 | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 4,0 |
| Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций | 3567,5 | 4380,3 | 4548,6 | 4548,6 | 4548,6 | 4606,7 | 4606,7 |
| Темпы роста фонда начисленной заработной платы к соответствующему показателю предыдущего года, в % | 8,68 | 10,8 | 3,8 | 0 | 0 | 1,3 | 0 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций, в руб. | 22299,0 | 26839,8 | 28224,3 | 29988,3 | 29988,3 | 30371,0 | 30371,0 |
| Темпы роста среднемесячной начисленной заработной платы к соответствующему показателю предыдущего года, в % | 6,2 | 20,4 | 5,2 | 6,2 | 6,2 | 1,3 | 0 |
| Показатель инфляции | 2,52 | 4,27 | 4,2 | 4,0 | 4,0 | 3,8 | 3,4 |
| Численность постоянного населения, в тыс руб | 41,671 | 41,64 | 41,279 | 40,5 | 40,9 | 39,8 | 39,5 |

В 2020 году объём реализации валового внутреннего продукта прогнозируется в объеме 5 880,06 млн.руб., что на 4 % выше оценки 2019 года. Прогнозируется развитие

малого бизнеса, так объем выручки от реализации продукции, работ, услуг предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий) в 2020 году прогнозируется в объеме 141,2 млн.руб., что на 4 % выше оценки 2019 года. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируется увеличение объемов выручки от реализации продукции. В 2020 году рост фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций к ожидаемой оценке 2019 года не предполагается. Следует отметить, что за периоды 2017-2018 годов и по оценке 2019 года наблюдается рост фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций, а так же прогнозируется его рост на плановый период 2021 года***. При этом в прогнозе социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2020-2022 годы фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций на 2022 год прогнозируется в размере, равном показателю 2021 года, однако фонд начисленной заработной платы работников малых предприятий (с учетом микропредприятий) прогнозируется с увеличением на 5 % к уровню показателя 2021 года, фонд начисленной заработной платы работников бюджетной сферы прогнозируется с увеличением на 4% к уровню показателя 2021 года.***

В 2020 году предполагается рост среднемесячной начисленной заработной платы (без выплат социального характера) по полному кругу организаций на 6,2 % к ожидаемой оценке 2019 года, в 2021 году на 1,3%, в 2022 году рост среднемесячной начисленной заработной платы по полному кругу организаций не прогнозируется. ***В прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «город Тулун» на 2020-2022 годы среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций на 2022 год прогнозируется в размере равной показателю 2021 года, однако, среднемесячная начисленная заработная плата в разрезе организаций прогнозируется с увеличением на 4 % к уровню показателя 2021 года.***

 Уровень инфляции на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируется в соответствии с прогнозируемым уровнем инфляции Министерством экономического развития Российской Федерации и составит: в 2020 году - 4,0%, в 2021 году – 3,8%, в 2022 году – 3,4%.

 Демографическая ситуация в городе Тулуне на протяжении ряда лет остается сложной, чему свидетельствует ежегодное снижение численности постоянного населения. Снижение численности населения объясняется миграционным оттоком ввиду отсутствия на территории муниципального образования крупного промышленного производства.

Главным фактором, определяющих динамику экономического развития территории является сложившаяся специализация (высокий удельный вес предприятий оптовой и розничной торговли, неопределенная перспектива развития предприятий обрабатывающего производства), которая определяет основные черты экономического развития муниципального образования – «город Тулун».

 Основной проблемой территории является устранение последствий ЧС в результате наводнения паводковыми водами 28-29 июня 2019 года. Кроме того, к основным проблемным вопросам, сдерживающим социально-экономическое развитие муниципального образования – «город Тулун», относится высокий уровень безработицы (2,68%); неудовлетворительное состояние материально-технической базы, технического состояния объектов образования, культуры, здравоохранения (износ 60-80%); зависимость местного бюджета от объема безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней (доля собственных доходов местного бюджета составляет 28%); отсутствие объектов инфраструктуры на земельных участках, предназначенных для строительства индивидуального жилья, и реализации ряда инвестиционных проектов.

**2.2 Анализ бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

В соответствии с частью 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проектов бюджетов основывается в том числе на основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики.

 Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждены постановлением администрации городского округа от 24.09.2019 № 4446.

 По результатам анализа Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, представленных одновременно с проектом бюджета, следует отметить, что основной целью бюджетной и налоговой политики является обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета с учетом текущей экономической ситуации.

 Мероприятия по обеспечению сбалансированности и устойчивости местного бюджета включают в себя повышение доходного потенциала местного бюджета и повышение эффективности использования финансовых ресурсов местного бюджета.

 В целях повышения доходного потенциала местного бюджета планируется повысить эффективность использования муниципальной собственности, а также повысить качество претензионной работы по взысканию задолженности по арендной плате за использование муниципального имущества в досудебном и судебном порядках.

 Основным направлением повышения эффективности использования финансовых ресурсов местного бюджета является реализация принципа формирования местного бюджета на основе муниципальных программ.

 В Основных направлениях бюджетной и налоговой политики отмечена актуальность увеличения налогового потенциала города Тулуна за счет создания благоприятных условий для инвестиционной и инновационной деятельности на территории города.

**3. Характеристика основных параметров местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

 Основные характеристики бюджета и состав показателей местного бюджета в Проекте решения о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Основные параметры Проекта бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов приведены в таблице № 2.

**Таблица № 2 (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  Состав показателей бюджета | Ожидаемая оценка 2019 года | Проект бюджета на 2020 год | Проект бюджета на 2021 год | Проект бюджета на 2022 год |
| 1. **Доходы всего, в том числе** | **2968 817,3** | **1 488 961,7** | **1 117 199,0** | **1 085 894,1** |
| собственные доходы (налоговые и неналоговые) | 265 485,7 | 269 513,6 | 257 005,6 | 260 301,0 |
|  безвозмездные поступления | 2 703 331,6 | 1 219 448,1 | 860 193,4 | 825 593,1 |
| **2. Расходы бюджета** | **2 995 045,0** | **1 509 175,2** | **1 136 474,4** | **1 105 416,7** |
| **3.Дефицит** | **26 227,7** | **20 213,5** | **19 275,4** | **19 522,6** |
| Доля дефицита от общего годового объема доходов за исключением безвозмездных поступлений (предельное значение 10%)  | 9,9 | 7,5 | 7,5 | 7,5 |
| **4. Резервный фонд бюджета** | **0,0** | **500,0** | **500,0** | **500,0** |
| Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение – 3%) | - | 0,033 | 0,044 | 0,045 |
| **5. Расходы на погашение муниципального долга** | **0,0** | **0,0** | **1 000,0** | **2 000,0** |
| Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за исключением субвенций из других бюджетов) | - | - | 0,4 | 0,7 |
| **6. Предельный объем муниципального долга** | **120 000,0** | **120 000,0** | **125 000,0** | **129 000,0** |
| Доля предела муниципального долга (не должен превышать 50% общий годовой объем доходов, без учета безвозмездных поступлений) | 45,2 | 44,5 | 48,6 | 49,6 |
| **7. Расходы по муниципальным программам** |  | **1 395 159,3** | **1 010 408,1** | **967 884,0** |
| Доля целевых программ в общем объеме расходов |  | 92,4 | 88,9 | 87,6 |
| **8. Не программные расходы бюджета** |  | **114 015,9** | **116 563,7** | **117 986,7** |
| Доля непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета |  | 7,6 | 11,1 | 12,4 |

В соответствии с пунктом 1 Проекта решения Думы городского округа предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год:

- общий объем доходов местного бюджета в сумме **1 488 961,7** тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 219 448,1 тыс. руб.;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме **1 509 175,2** тыс.руб.;

- размер дефицита местного бюджета в сумме **20 213,5** тыс.руб. или **7,5%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с пунктом 2 Проекта решения Думы городского округа предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета муниципального образования – «город Тулун» на плановый период 2021 и 2022 годов:

На 2021 год:

- общий объем доходов местного бюджета в сумме **1 117 199,0** тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **860 193,4** тыс. руб.;

-общий объем расходов местного бюджета в сумме **1 136 474,4**тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме **9 502,6** тыс.руб;

-размер дефицита местного бюджета в сумме **19 275,4** тыс.руб. или **7,5%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

На 2022 год:

- общий объем доходов местного бюджета в сумме **1 085 894,1** тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **825 593,1** тыс. руб.;

-общий объем расходов местного бюджета в сумме **1 105 416,7** тыс.руб. в том числе условно утвержденные расходы в сумме **19 546,0** тыс.руб.;

-размер дефицита местного бюджета в сумме **19 522,6** тыс.руб. или **7,5%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Условно утвержденные расходы бюджета предлагаются к утверждению на 2021 и 2022 годы в соответствии с п.3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и не распределены по кодам бюджетной классификации расходов бюджета.

Расходы на обслуживание муниципального долга в проекте бюджета на 2020 год не предусматриваются ввиду отсутствия муниципального долга на 01.01.2020 года. На плановый период 2021 и 2022 годов расходы на погашение муниципального долга предусмотрены в объеме: на 2021 год – 1 000,0 тыс.руб., на 2022 год – 2 000,0 тыс.руб.

Показатели Проекта бюджета в целом соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ принципам сбалансированности бюджета, статье 33 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и общего (совокупного) покрытия расходов местного бюджета.

Размер дефицита бюджета, соответствует ограничениям, установленным п.3 статьи 92.1 БК РФ и составляет не более 10%. Снижение % размера дефицита бюджета (ожидаемый в 2019 году 9,9%) является основным условием по обеспечению сбалансированности местного бюджета, важнейшим условием макроэкономической устойчивости и финансовой независимости.

 Предлагаемые к утверждению параметры местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов значительно ниже ожидаемой оценки исполнения местного бюджета за 2019 год. Основной причиной снижения основных параметров местного бюджета является уменьшение безвозмездных перечислений из областного бюджета. В 2019 году выделен дополнительный объем субсидий – безвозмездных поступлений из областного бюджета в целях ликвидации последствий чрезвычайной ситуации, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими на территории муниципального образования – «город Тулун» летом 2019 года.

 В соответствии со ст.184.1Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 9.2 Положения о бюджетном процессе Проектом решения Думы городского округа (пункт 3 Проекта бюджета) предлагается утвердить перечень главных администраторов доходов местного бюджета:

1. Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун»;
2. Муниципальное казенное учреждение «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун»,

Проектом решения Думы городского округа (пункт 4 Проекта бюджета) предлагается утвердить перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета:

1. Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун».

Проектом решения Думы городского округа (пункт 9 Проекта бюджета) предлагается утвердить ведомственную структуру расходов местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по главным распорядителям средств местного бюджета:

1. Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» (КВСР 910);

2. Муниципальное казенное учреждение «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» (КВСР 911);

3. Муниципальное учреждение «Дума города Тулуна» (КВСР 912).

**3.1. Анализ доходной части проекта местного бюджета на 2020 год**

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

Прогнозирование доходной части бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденными главными администраторами доходов бюджета городского округа на основании статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Рассчитанные в соответствии с методиками, прогнозы поступлений доходов в местный бюджет представлены главными администраторами доходов в Комитет по финансам администрации городского округа.

 Формирование прогноза доходов муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год произведено с учетом положений проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом показателей социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, с учетом ожидаемого исполнения местного бюджета по доходам в 2019 году.

 Согласно приложениям № 3, 4 к проекту решения о бюджете, прогнозируемые доходы бюджета городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформированы в соответствии с классификацией доходов, утвержденной приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

 В целом объем доходов на 2020 год прогнозируется в размере 1 488 961,7 тыс.руб., что на 49,8 % или 1 479 855,6 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения доходной части местного бюджета за 2019 год (оценка 2019 года – 2 968 817,3 тыс.руб.). Снижение объема планируемых доходов местного бюджета в 2020 году связано с тем, что в 2019 году муниципальному образованию – «город Тулун» были дополнительно выделены из областного бюджета межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий, связанных с ликвидацией последствий чрезвычайной ситуации, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями.

 Объем доходов на 2021 год прогнозируется в размере 1 117 199,0 тыс.руб., что на 356 281,0 тыс.руб. меньше прогнозируемого поступления на 2020 год. Объем доходов на 2022 год прогнозируется в размере 1 085 894,1 тыс.руб., что на 31 304,9 тыс.руб. меньше прогнозируемого поступления на 2021 год.

 Основные характеристики прогноза доходов местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов приведены в таблице № 3.

**Таблица № 3 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Ожидаемая оценка 2019 года | Проект на 2020 год  | Проект на 2021 год | Проект на 2022 год |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 265 485,7 | 269 513,6 | 257 005,6 | 260 301,0 |
| - налоговые доходы | 238 327,7 | 246 690,2 | 233 637,0 | 236 917,3 |
| - неналоговые доходы | 27 158,0 | 22 823,4 | 23 368,6 | 23 383,7 |
| Удельный вес в общих доходах, в % | **8,9** | **18,1** | **23,0** | **24,0** |
| Безвозмездные поступления | 2 703 331,6 | 1 219 448,1 | 860 193,4 | 825 593,1 |
| Удельный вес в общих доходах, в % | **91,1** | **81,9** | **77,0** | **76,0** |
| **Всего доходов** | **2 968 817,3** | **1 488 961,7** | **1 117 199,0** | **1 085 894,1** |

 Поступление налоговых доходов на 2020 год планируется в сумме 246 690,2 тыс.руб., что на 8362,5 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2019 года. Основное увеличение налоговых доходов в 2020 году по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года связано с тем, что в 2019 году в соответствии с решениями Думы города Тулуна № 16-ДГО от 01.08.2019г и № 17-ДГО от 01.08.2019г физические лица были освобождены от уплаты имущественных налогов за 2018 год.

 Поступление неналоговых доходов на 2020 год планируется в сумме 22 823,4 тыс.руб., что на 4334,6 тыс.руб. меньше ожидаемой оценки 2019 года. Основная причина уменьшения неналоговых доходов в 2020 году по сравнению с 2019 годом связана с изменениями федерального законодательства с 01.01.2020 года, в результате которых изменяется принцип зачисления в бюджет штрафных санкций. С 2020 года штрафные санкции будут зачисляться в бюджет того уровня, который финансирует работу органа, налагающего штраф. Штрафы за административные правонарушения, налагаемые мировыми судами, будут направляться в бюджет субъекта РФ и местный бюджет в равных долях.

 Поступление безвозмездных поступлений (межбюджетных трансфертов) на 2020 год планируется в сумме 1 219 448,1 тыс.руб., на 2021 год в сумме 860 193,4 тыс.руб., на 2022 год в сумме 825 593,1 тыс.рублей.

 В структуре прогнозируемых доходов местного бюджета на 2020 год объем ожидаемых межбюджетных трансфертов из областного бюджета составляет **81,9 %, что свидетельствует о высокой зависимости местного бюджета от безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.**

**Диаграмма № 1**

 Бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по налоговым и неналоговым доходам сформирован финансовым органом администрации городского округа на основании прогнозов главных администраторов доходов, рассчитанных исходя из ожидаемых параметров исполнения местного бюджета за 2019 год.

 Необходимо отметить, что в сложившейся социально-экономический ситуации на территории города Тулуна, сопровождающейся **большим миграционным оттоком населения, снижением количества рабочих мест, уменьшением количества объектов недвижимости для целей налогообложения (зданий, строений, сооружений, земельных участков), довольно сложно оценить объем выпадающих доходов** и достоверно спрогнозировать объем доходов местного бюджета по налоговым и неналоговым поступлениям на предстоящий финансовый год. В связи с чем велика вероятность внесения в течение 2020 года значительных корректировок в доходную часть местного бюджета в разрезе источников доходов.

**Налоговые доходы**

 Согласно проекту решения о бюджете объем налоговых доходов местного бюджета составляет на 2020 год 246 690,2 тыс.руб. (на 8362,5 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2019 года), на 2021 год 233 637,0 тыс.руб., на 2022 год 236 917,3 тыс.рублей.

 Объем налоговых доходов бюджета на 2020-2022 годы в разрезе отдельных источников приведен в таблице № 4.

 **Таблица № 4 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Ожидаемая оценка 2019 года | Проект на 2020 год  | Проект на 2021 год | Проект на 2022 год |
| 1. Налог на доходы физических лиц | 156684,0 | 156700,0 | 158700,0 | 158700,0 |
| 2. Доходы от уплаты акцизов | 13382,7 | 13475,2 | 13607,0 | 14262,3 |
| 3. Налоги на совокупный доход | 38133,0 | 39010,0 | 20725,0 | 20250,0 |
| *- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* | *14656,0* | *15000,0* | *15500,0* | *20000,0* |
| *- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* | *23277,0* | *23800,0* | *5000,0* | *0,0* |
| *- Единый сельскохозяйственный налог* | *35,0* | *40,0* | *45,0* | *50,0* |
| *- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *165,0* | *170,0* | *180,0* | *200,0* |
| 4. Налоги на имущество | 21497,0 | 28000,0 | 31000,0 | 34000,0 |
| *- Налог на имущество физических лиц* | *4687,0* | *7500,0* | *8000,0* | *9000,0* |
| *- Земельный налог с организаций* | *10705,0* | *20500,0* | *13000,0* | *14000,0* |
| *- Земельный налог с физических лиц* | *6105,0* | *8000,0* | *10000,0* | *11000,0* |
| 5. Государственная пошлина | 8615,0 | 9505,0 | 9605,0 | 9705,0 |
| 6. Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам | 16,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего налоговых доходов** | **238 327,7** | **246 690,2** | **233 637,0** | **236 917,3** |

 Структура налоговых доходов местного бюджета на 2020 год представлена в диаграмме № 2.

**Диаграмма № 2**

 Как видно в диаграмме № 2 в структуре налоговых доходов на 2020 год, как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес занимают поступления налога на доходы физических лиц 64 %. Удельный вес поступления налогов на совокупный доход составляет 16 % от общего объема налоговых доходов, налогов на имущество 11 %, доходов от уплаты акцизов 5 %, госпошлины 4 %.

 *Налог на доходы физических лиц*

 Налог на доходы физических лиц на 2020-2022 годы спрогнозирован в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах – главой 23 Налогового кодекса РФ. Расчет произведен исходя из прогнозных показателей главного администратора доходов - Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области.

 В расчетах предусмотрено зачисление налога в бюджет городского округа по нормативам, предусмотренным статьей 61.2 Бюджетного кодекса и Законом Иркутской области от 22.10.2013 № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» по минимальному нормативу 15 процентов и единому нормативу 11,5 процентов. В 2020 году поступление налога прогнозируется в размере 156700,0 тыс.руб., что на 16,0 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений за 2019 год (156684,0 тыс.руб.). Прогноз на 2021 год составляет 158700,0 тыс.руб., на 2022 год также 158700,0 тыс.рублей.

 *Доходы от уплаты акцизов*

 Прогноз поступления по доходам от уплаты акцизов запланирован в соответствии с оценкой поступлений, спрогнозированной Министерством финансов Иркутской области, и составляет на 2020 год 13475,2 тыс.руб. (на 92,5 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2019 года), на 2021 год 13607,0 тыс.руб., на 2022 год 14262,3 тыс.рублей

 *Налоги на совокупный доход*

Налоги на совокупный доход на 2020-2022 годы спрогнозированы в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах – главами 26.1, 26.2, 26.3, 26.5 Налогового кодекса РФ, на основе прогноза главного администратора доходов – Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области и ожидаемых поступлений в 2019 году. Данную группу доходов формируют поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единого сельскохозяйственного налога, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

 В 2020 году поступления налогов на совокупный доход планируются в сумме 39010,0 тыс.руб., что на 877,0 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2019 года (38133,0 тыс.руб.). Поступления на 2021 году запланированы в сумме 20725,0 тыс.руб., на 2022 год в сумме 20250,0 тыс.рублей.

 В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 02.06.2016 № 178-ФЗ «*О внесении изменений в статью 346.32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 5 Федерального закона «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности»* с 01.01.2021 года предусматривается отмена единого налога на вмененный доход (ЕНВД). В связи с чем в 2021 году ожидается поступление ЕНВД за 4 квартал 2020 года, а также сумм от погашения задолженности за предыдущие налоговые периоды.

 *Налоги на имущество* запланированы на основании прогноза главного администратора доходов – Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области и составят в 2020 году 28000,0 тыс.руб. (на 6503,0 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений за 2019 год), в 2021 году 31000,0 тыс.руб., в 2022 году 34000,0 тыс.рублей.

Налог на имущество физических лиц на 2020-2022 годы спрогнозирован главным администратором доходов в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах – главой 32 Налогового кодекса РФ, налог на имущество организаций- в соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ, земельный налог - в соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ.

 Рост поступлений налогов на имущество в 2020-2022 годах по сравнению с ожидаемой оценкой 2019 года объясняется тем, что в 2019 году в соответствии с решениями Думы города Тулуна (№ 16-ДГО от 01.08.2019, № 17-ДГО от 01.08.2019) физические лица были освобождены от уплаты имущественных налогов за 2018 год.

 *Государственная пошлина*

 Расчет государственной пошлины на 2020-2022 годы основан на нормах главы 25.3 Налогового кодекса РФ и выполнен с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета городского округа по закрепленным доходным источникам.

По прогнозу главных администраторов доходов объем поступления государственной пошлины составит в 2020 году 9505,0 тыс.руб. (на 890,0 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2019 года), в 2021 году 9605,0 тыс.руб., в 2022 году 9705,0 тыс.рублей.

**Неналоговые доходы**

 Объем неналоговых доходов в проекте бюджета муниципального образования – «город Тулун» определен с учетом представленных прогнозов поступлений неналоговых доходов администраторами доходов с учетом ожидаемого исполнения местного бюджета по неналоговым доходам в 2019 году.

 Прогноз поступления неналоговых доходов на 2020 год составляет 22 823,4 тыс.руб., что на 4 334,6 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений 2019 года (27 158,0 тыс.руб.). Прогноз поступления неналоговых доходов составляет на 2021 год 23 368,6 тыс.руб., на 2022 год 23 383,7 тыс.рублей.

 Объем неналоговых доходов, планируемый в проекте местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, в разрезе источников доходов приведен в таблице №5.

**Таблица № 5 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Ожидаемая оценка 2019 года | Проект на 2020 год  | Проект на 2021 год | Проект на 2022 год |
| 1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.:  | 19842,9 | 20050,0 | 20050,0 | 20050,0 |
| *- доходы от сдачи в аренду имущества* | *3348,0* | *3600,0* | *3600,0* | *3600,0* |
| *- доходы от сдачи в аренду земельных участков* | *14600,0* | *14600,0* | *14600,0* | *14600,0* |
| *- доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий* | *544,9* | *500,0* | *500,0* | *500,0* |
| *- прочие поступления от использования имущества* | *1350,0* | *1350,0* | *1350,0* | *1350,0* |
| 2. Платежи при пользовании природными ресурсами | 390,0 | 420,0 | 500,0 | 500,0 |
| 3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 100,0 | 100,0 | 50,0 | 50,0 |
| 4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.: | 1800,0 | 1300,0 | 1800,0 | 1800,0 |
| *- доходы от реализации имущества* | *500,0* | *0,00* | *500,0* | *500,0* |
| *- доходы от продажи земельных участков* | *900,0* | *900,0* | *900,0* | *900,0* |
| *- плата за увеличение площади земельных участков* | *400,0* | *400,0* | *400,0* | *400,0* |
| 5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5025,1 | 953,4 | 968,6 | 983,7 |
| **Всего неналоговых доходов** | **27158,0** | **22823,4** | **23368,6** | **23383,7** |

 Основную долю неналоговых доходов местного бюджета на 2020 год составляют доходы от использования имущества 87,8 % или 20050,0 тыс.рублей. Структура неналоговых доходов местного бюджета на 2020 год представлена в диаграмме № 3.

 **Диаграмма № 3**

 *Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности зачисляются в бюджет городского округа в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ по нормативу 100 %.

 Прогноз поступления по доходам от использования имущества на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов запланирован на основе прогноза главного администратора доходов – МУ «Администрация города Тулуна». Прогноз поступления доходов от использования имущества составляет на 2020 год 20050,0 тыс.руб., что на 207,1 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений за 2019 год (19842,9 тыс.руб.). Поступления на 2021 и 2022 годы запланированы на уровне 2020 года.

 По прогнозу главного администратора доходов из общей суммы поступления доходов от использования имущества на 2020 год в объеме 20050 тыс.руб. поступления по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества составят 3600,0 тыс.руб. (на 252,0 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений 2019 года), по доходам от сдачи в аренду земельных участков 14600,0 тыс.руб (на уровне ожидаемых поступлений за 2019 года), по доходам от перечисления части прибыли унитарных предприятий 500,0 тыс.руб. (на 44,9 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений 2019 года), по прочим поступлениям от использования имущества (наем жилья) 1350 тыс.руб. (на уровне ожидаемых поступлений за 2019 года).

 Исполнение по доходам от сдачи в аренду имущества за 1 полугодие 2019 года составило 1785,2 тыс.руб., за 9 месяцев 2019 года 2406,3 тыс.руб., ожидаемая оценка по доходам от сдачи в аренду имущества за 2019 год составляет 3348,0 тыс.рублей.

 Исполнение по доходам от сдачи в аренду земельных участков за 1 полугодие 2019 года составило 8019,7 тыс.руб., за 9 месяцев 2019 года 11515,7 тыс.руб., ожидаемая оценка поступлений за 2019 год составляет 14600,0 тыс.рублей.

 *Платежи при пользовании природными ресурсами*

 Платежи при пользовании природными ресурсамина 2020-2022 годы спрогнозированы исходя из показателей, представленных Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области с учетом установленного Бюджетным кодексом с 01.01.2020 норматива отчислений в бюджеты городских округов по плате за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 60 процентов вместо 55 процентов в связи с увеличением норматива отчислений по данному доходному источнику в консолидированный бюджет субъекта РФ с 95% до 100 %.

 *Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства*

 Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства запланированы на 2020 год на уровне ожидаемых поступлений за 2019 год в сумме 100,0 тыс.руб., прогноз на 2021-2022 годы составляет 50,0 тыс.рублей.

 *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*

 Прогноз поступлений запланирован на основе прогноза главного администратора доходов – МУ «Администрация города Тулуна» и составляет на 2020 год 1300,0 тыс.руб. (из них: по доходам от приватизации имущества 0,0 тыс.руб., по доходам от приватизации земельных участков 900,0 тыс.руб., по плате за увеличение площади земельных участков 400,0 тыс.руб.), на 2021 год и 2022 год 1800 тыс.руб. ежегодно (из них: по доходам от приватизации имущества 500,0 тыс.руб., по доходам от приватизации земельных участков 900,0 тыс.руб., по плате за увеличение площади земельных участков 400,0 тыс.руб.).

 На 2020 год доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городского округа, не запланированы, **Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год администрацией городского округа не разработан**, на рассмотрение Думой городского округа не вынесен.

 Прогноз поступления доходов от продажи (приватизации) земельных участков на 2020 год запланирован на уровне ожидаемых поступлений в 2019 году в сумме 900 тыс.рублей. Фактические исполнение по данному источнику доходов местного бюджета составило за 1 полугодие 2019 года 802,2 тыс.руб., за 9 месяцев 2019 года 836,7 тыс.руб., ожидаемая оценка 2019 года составляет 900,0 тыс.рублей.

 В результате паводка, случившегося в июне-июле 2019 года, значительная часть земельных участков города Тулуна попала в зону затопления, в связи с чем поступление доходов от продажи (приватизации) земельных участков во втором полугодии 2019 года по сравнению с показателями за 1 полугодие 2019 года **снизилось в восемь раз.**

 По этой же причине во втором полугодии 2019 года произошло снижение поступления платежей за увеличение площади земельных участков: исполнено за 1 полугодие 2019 года 332,1 тыс.руб., исполнено за 9 месяцев 2019 года 337,7 тыс.руб., ожидаемая оценка 2019 года составляет 400,0 тыс.рублей. Прогноз поступлений по данному источнику запланирован на 2020-2022 годы на уровне ожидаемых поступлений за 2019 год.

 *Штрафы, санкции, возмещение ущерба*

 Штрафы, санкции, возмещение ущерба спрогнозированы на 2020-2022 годы с учетом изменений, внесенных в статью 46 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которыми произошло перераспределение сумм административных штрафов между уровнями бюджетов бюджетной системы, а именно штрафы, налагаемые органами власти федерального и субъектового уровня, с 01.01.2020 подлежат зачислению в федеральный и областной бюджет соответственно. Данные изменения приведут к снижению поступлений штрафов в бюджет городского округа.

 В связи с вышеизложенным прогноз поступления в местный бюджет сумм штрафов, санкций, возмещения ущерба составляе на 2020 год 953,4 тыс.руб., что на 4071,7 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений 2019 года (5025,1 тыс.руб.). Прогноз на 2021 год составляет 968,6 тыс.руб., на 2022 год - 983,7 тыс.рублей.

**Безвозмездные поступления**

 Согласно проекту решения о бюджете общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет на 2020 год 1 219 448,1 тыс.руб., на 2021 год 860 193,4 тыс.руб., на 2022 год 825 593,1 тыс.рублей.

 Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов спрогнозирован в соответствии с показателями, предусмотренными в проекте закона «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

 В проект местного бюджета на 2020 год включены средства **субсидии из областного бюджета на реконструкцию инженерных сетей по ул.Горького в сумме 15481,7 тыс.руб, которые не предусмотрены в проекте областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.** Данные средства предусмотрены вгосударственной программе Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности Иркутской области» на 2019 - 2024 годы», утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 11.12.2018 N 915-пп (в редакции постановления Правительства Иркутской области от 29.01.2019 № 51-пп). Министерством финансов Иркутской области в администрацию городского округа направлено уведомление № 4307 от 04.02.2019 о предоставлении бюджету муниципального образования – «город Тулун» целевой субсидии на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения (реконструкции инженерных сетей по ул.Горького) на 2019 год в сумме 28130,0 тыс.руб., на 2020 год в сумме 15481,7 тыс.рублей.

 Предполагается, что средства субсидии на реконструкцию инженерных сетей по ул.Горького в сумме 15481,7 тыс.руб. будут заложены в проект областного бюджета во время второго чтения.

 Сведения об объемах межбюджетных трансфертов, выделяемых местному бюджету, на 2020-2022 годы представлены в таблице № 6 .

**Таблица № 6 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Межбюджетные трансферты | Проект на 2020 год | Проект на 2021 год | Проект на 2022 год |
| 1. **1. Дотации**, в т.ч.:
 | **115213,2** | **103819,8** | **111095,7** |
| *- на выравнивание бюджетной обеспеченности* | *115213,2* | *103819,8* | *111095,7* |
| 1. **2. Субсидии**, в т.ч.:
 | **527874,7** | **154761,4** | **112799,5** |
| *- В целях софинансирования расходных обязательств, связанных с осуществлением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения* | *227046,4* | *50000,0* | *0,0* |
| *- На защиту от негативного воздействия вод населения и объектов экономики* | *137560,7* | *62988,9* | *74986,8* |
| *- На реконструкцию инженерных сетей по ул.Горького* | *15481,7* | *0,0* | *0,0* |
| *- На реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив* | *11488,9* | *11488,9* | *11488,9* |
| *- На выплату денежного содержания главам муниципальных образований, муниципальным служащим …* | *34427,9* | *26530,0* | *22570,2* |
| *- На осуществление мероприятий по капремонту образовательных организаций* | *18496,1* | *0,0* | *0,0* |
| *- На обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья* | *1099,3* | *726,4* | *726,4* |
| *- На обеспечение бесплатным двухразовым питанием учащихся 1-11 классов* | *65780,7* | *0,0* | *0,0* |
| *- На организацию предоставления общедоступного и бесплатного образования в целях ликвидации последствий ЧС* | *13473,4* | *0,0* | *0,0* |
| *- На комплектование книжных фондов библиотек* | *15,1* | *22,7* | *22,7* |
| *- На организацию отдыха детей в каникулярное время* | *3004,5* | *3004,5* | *3004,5* |
| 1. **3. Субвенции,** в т.ч.:
 | **576360,2** | **601612,2** | **601697,9** |
| *- На проведение всероссийской переписи населения в 2020 году* | *613,9* | *0,0* | *0,0* |
| *- На осуществление полномочий по составлению списков в присяжные заседатели* | *30,7* | *31,0* | *116,7* |
| *- На осуществление областных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату ЖКУ* | *38774,3* | *38774,3* | *38774,3* |
| *- На предоставление мер поддержки многодетным и малоимущим семьям* | *0,0* | *25865,6* | *25865,6* |
| *- На осуществление областных государственных полномочий по обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних* | *1319,3* | *1319,3* | *1319,3* |
| 1. *- На осуществление областных государственных полномочий по хранению архивных документов*
 | *1318,9* | *1318,9* | *1318,9* |
| 1. *- На осуществление областных государственных полномочий в сфере труда*
 | *654,9* | *654,9* | *654,9* |
| 1. *- На осуществление областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения*
 | *104,9* | *104,9* | *104,9* |
| 1. *- На осуществление областных государственных полномочий по отлову безнадзорных животных*
 | *437,5* | *437,5* | *437,5* |
| 1. *- На осуществление областных государственных полномочий по обеспечению деятельности административных комиссий*
 | *654,9* | *654,9* | *654,9* |
| 1. *- На осуществление областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях*
 | *0,7* | *0,7* | *0,7* |
| 1. *- На осуществление областных государственных полномочий в области противодействия коррупции*
 | *3,8* | *3,8* | *3,8* |
| 1. *– На обеспечение общедоступного и бесплатного общего образования*
 | *290323,3* | *290323,3* | *290323,3* |
| 1. *– На обеспечение общедоступного и бесплатного дошкольного образования*
 | *242123,1* | *242123,1* | *242123,1* |
| **Итого межбюджетных трансфертов** | **1 219 448,1** | **860 193,4** | **825 593,1** |

 В 2020 году для муниципальных образований Иркутской области будут предоставляться 84 субсидии. Из них в проекте областного бюджета распределено уже 56 субсидий, 28 субсидий будут распределяться в течение финансового года на основании проведения конкурсных процедур и выделяться на основании Постановления Правительства Иркутской области.

 При рассмотрении проекта областного бюджета во втором чтении будут дополнительно распределены субсидии по двум направлениям. Это развитие домов культуры и укрепление материально-технической базы ДК в населенных пунктах с численностью жителей до 50 тысяч человек. Также в рамках второго чтения будут распределены субсидии, которые были частично распределены при рассмотрении областного бюджета в первом чтении.

 Проект закона «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» принят в первом чтении 20.11.2019 года на 23-й сессии Законодательного собрания Иркутской области. Второе чтение, в рамках которого будет продолжено формирование расходной части областного бюджета и распределение субсидий между муниципальными образованиями, назначено на 4 декабря 2019 года.

**3.2. Анализ расходной части проекта местного бюджета на 2020 год**

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

Формирование расходной части местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов произведено на основе программного принципа, а также бюджетных проектировок главных распорядителей бюджетных средств, подготовленных в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований местного бюджета, утвержденными распоряжением председателя Комитета по финансам администрации городского округа от 02.06.2017 № 78.

 Расходы местного бюджета на 2020 год планируются в объеме 1 509 175,2 тыс.руб., на плановый период 2021 года в объеме 1 126 971,8 тыс.руб., плановый период 2022 года в объеме 1 085 870,7 тыс.рублей.

Согласно п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ законом (решением) о бюджете утверждается общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов местного бюджета на плановый период планируется утвердить условно-утверждаемые расходы на 2021 год в сумме 9 502,6 тыс руб или 3,4 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) , на 2022 год в сумме 19 546,0 тыс руб или 6,9%общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Учитывая положения п.5 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, условно-утверждаемые расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов.

 Расходы местного бюджета на 2020 год предусмотрены на 1 485 869,8 тыс.руб. ниже, чем уточненные показатели бюджета 2019 года, утвержденные решением Думы городского округа от 31.10.2019г № 23-ДГО, в сумме 2 995 045,0 тыс.рублей.

 Функциональная структура расходов местного бюджета на 2020 год и её изменения по сравнению с утвержденными показателями 2019 года представлены в таблице № 7:

**Таблица № 7 (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджетов | План на 2020 год | Утверждено на 2018 год в соответствии с решением Думы ГО от 31.10.2019г № 23-ДГО | Откл. плана на 2020 год в сравнении с утвержденными показателями на 2019 год, увеличение (+), снижение (-) | Откл. в %  |
| 1 | Общегосударственные вопросы | 133 702,7 | 131 930,9 | +1 771,8 | 101,3 |
| 2 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 644,2 | 6 461,3 | -817,1 | 87,4 |
| 3 | Национальная экономика | 416 854,1 | 164 074,4 | +252 779,7 | 254,1 |
| 4 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 72 734,3 | 458 715,3 | -385 981,0 | 16 |
| 5 | Охрана окружающей среды | - | 264 946,8 | -264 946,8 | - |
| 6 | Образование | 762 283,2 | 1 698 675,9 | -936 392,7 | 44,9 |
| 7 | Культура и кинематография | 48 174,1 | 44 099,5 | +4 074,6 | 109,2 |
| 8 | Здравоохранение | 350,0 | 485,7 | -135,7 | 72,1 |
| 9 | Социальная политика | 45 848,3 | 55 372,2 | -9 523,9 | 82,8 |
| 10 | Физическая культура и спорт | 20 681,6 | 166 970,3 | -146 288,7 | 12,4 |
| 11 | Средства массовой информации | 2 902,7 | 3 312,7 | -410,0 | 87,6 |
|  | **Всего:** | **1 509 175,2** | **2 995 045,0** | **- 1 485 869,8** | **50,4** |

 Как видно из таблицы значительное снижение бюджетных ассигнований планируется по разделу «Образование», в целом на 936 392,7 тыс.руб., в т.ч. в связи с уменьшением расходов в рамках мероприятий по ликвидации последствий наводнения, произошедшего в 2019г: на дошкольное образование, на 232 464,6 тыс.руб.; общее образование, на 709 500,2 тыс.руб. Так же запланировано снижение бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» на 149 288,7 тыс руб в связи с уменьшением расходов по реализации мероприятий по ликвидации последствий наводнения, произошедшего в 2019году, в том числе: физическая культура и спорт уменьшение на 3 623,0 тыс руб; массовый спорт уменьшение на 144 228,4 тыс руб.

Снижение бюджетных ассигнований по иным разделам местного бюджета связано с тем, что суммы межбюджетных трансфертов включены в проект областного бюджета не в полном объеме.

 Как видно из таблицы по трем разделам классификации расходов бюджета планируется увеличение расходов, а именно по разделу «Общегосударственные вопросы» на 1 771,8 тыс руб, «Национальная экономика» на 252 779,7 тыс.руб., по разделу «Культура и кинематография» на 4 074,6 тыс.рублей.

 По анализу структуры расходов бюджета на 2020 год, преимущественный удельный вес, как и в предыдущие периоды, имеют расходы на «Образование» - 51 % (762 283,2 тыс.руб.), диаграмма №4.

**Структура расходов местного бюджета на 2020 год**

**Диаграмма №4**

Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2020 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств выглядит следующим образом:

**Таблица №8 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование главных распорядителей бюджетных средств | План на 2020 год | Утверждено на 2019 год в соответствии с решением Думы ГО от 31.10.2019г № 23-ДГО | Откл. плана на 2020 год в сравнении с утвержденными показателями на 2019 год, увеличение (+), снижение (-)  | Откл. в %  |
| 1 | МУ «Администрация города Тулуна» (910) | 588 793,5 | 1 587 851,3 | -999 057,8 | 37,1 |
| 2 | МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» (911) | 911 668,7 | 1 392 633,0 | -480 964,3 | 65,5 |
| 3 | МУ «Дума города Тулуна» (912) | 8 713,0 | 8 733,8 | -20,8 | 99,8 |
| 4 | Тулунская городская территориальная избирательная комиссия (913) | - | 5 826,9 | -5 826,9 | - |
|  | **Всего:** | **1 509 175,2** | **2 995 045,0** | **-1 485 869,8** | **50,4** |

 В ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2020 год наибольший удельный вес занимают расходы главного распорядителя МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» 911 668,7 тыс.руб. или 60,4 % от общего объема расходов.

 Расходы ГРБС МУ «Администрация города Тулуна» составляют 588 793,5 тыс.руб. или 39 %, расходы ГРБС МУ «Дума города Тулуна» 8 713,0 тыс.руб. или 0,6 %, расходы ГРБС Тулунская городская территориальная избирательная комиссия на 2020г не планируются.

 В расходной части местного бюджета на 2020 год предусмотрены средства резервного фонда администрации городского округа в сумме 500,0 тыс.руб. Частью 3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ установлено, что размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

 Размер резервного фонда администрации города Тулуна на 2020 год в объеме 500,0 тыс.руб., что составляет 0,03 % от общего объема расходов, не превышает предельных значений, установленных ч.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ. В 2019 году расходование средств резервного фонда будет осуществляться в рамках муниципальной программы «Обеспечение комплексных мер безопасности».

 В общий объем расходов, предусмотренных в проекте бюджета на 2020 год, включены расходы по следующим видам расходов:

1) КВР 100 «Расходы на выплату персоналу муниципальных органов» 94 555,7 тыс.руб. или 6,3 % от общего объема расходов;

2) КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» 299 419,6 тыс.руб. или 19,8 % от общего объема;

3) КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» 42 223,5 тыс.руб. или 2,8 % от общего объема;

4) КВР 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной собственности)» 205 318,0 тыс.руб. или 13,6 % от общего объема;

5) КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» 845 628,2 тыс.руб. или 56 % от общего объема; из них на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг 717 741,0 тыс.руб. (в т.ч. за счет средств местного бюджета 185 294,6 тыс.руб., средств областного бюджета 532 446,4 тыс.руб.);

6) КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» 22 030,2 тыс.руб. или 1,5 % от общего объема.

Бюджетные ассигнования, выделяемые в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказания муниципальных услуг за счет средств местного бюджета по разделам классификации расходов, представлены в таблице № 9.

**Таблица №9 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Расчет объема субсидии на выполнение муниципального задания на 2020  | План на 2020 год по проекту бюджета, тыс.руб. | Откл. (+,-) |
| Общегосударственные вопросы (обеспечение деятельности МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна») | 01 | 22 260,2 | 21 720,4 | -539,8 |
| Образование | 07 | 165 005,7 | 97 083,5 | -67 922,2 |
| Культура, кинематография  | 08 | 51 421,8 | 47 007,0 | -4 414,8 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 23 225,1 | 17 703,0 | -5 522,1 |
| Средства массовой информации | 12 | 1 943,9 | 1 780,7 | -163,2 |
|  **Итого** |  | **263 856,7** | **185 294,6** | **-78 562,1** |

Главным распорядителем средств местного бюджета, который распределяет субсидии на выполнение муниципального задания, является Комитет по социальной политике.

Пунктами 3.1, 3.2 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципального образования «город Тулун», которым установлено финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными и автономными учреждениями осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в местном бюджете, а размер субсидии рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного недвижимого имущества.

**В нарушение вышеизложенного в местном бюджете на 2020 расходы на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение ими муниципального задания предусмотрены не в полном объеме, а лишь на 70,2 % от расчета, объем бюджетных ассигнований занижен на 78 562,1 тыс.рублей.**

Расходы на перечисление субсидий на выполнение муниципального задания за счет средств областного бюджета (субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования) предусмотрены в сумме 532 446,4 тыс.руб. на основании показателей проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». При этом данный показатель ниже объема средств, предусмотренного в областном бюджете в текущем году, на 17 298,0 тыс.рублей.

 При формировании бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов продолжается реализация программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета.

 Программные расходы в общем объеме расходов местного бюджета на 2020 год составляют 92,4 %, непрограммные 7,6 %.

**Таблица № 10 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | План на 2020 год | Утверждено на 2019 год в соответствии с решением Думы ГО от 31.10.2019г № 23-ДГО | Откл. плана на 2020 год в сравнении с утвержденными показателями на 2019 год, увеличение (+), снижение (-) | Откл. в % |
| 1 | Программные расходы | 1 395 159,3 | 2 872 209,5 | -1 477 050,2 | 48,6 |
| 1.1 | Удельный вес в общих расходах, % | 92,4 | 95,9 | -3,5 | 96,4 |
| 2 | Непрограммные расходы | 114 015,9 | 122 835,5 | -8 819,6 | 92,8 |
| 2.1 | Удельный вес в общих расходах, % | 7,6 | 4,0 | +3,6 | 190 |
|  | **Итого** | **1 509 175,2** | **2 995 045,0** | - 1 485 869,8 | 50,4 |

**3.2.1. Анализ программной структуры расходов местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов**

 Согласно п. 2 ст. 172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается в том числе на:

- государственных (муниципальных) программах;

- проектах государственных (муниципальных) программ;

- проектах изменений указанных программ.

 В бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов включены расходы на реализацию 17-ти действующих муниципальных программ.

**Таблица №11 (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | План на 2020 год | Утверждено на 2019 год в соответствии с решением Думы ГО от 31.10.2019г № 23-ДГО | Откл. плана на 2020 год в сравнении с утвержденными показателями на 2019 год, увеличение (+), снижение (-) | Откл. в % |
| 1 | «Совершенствование механизмов экономического развития МО «город Тулун»»  | 24 667,4 | 4 019,0 | +20 648,4 | 613,8 |
| 2 | «Труд»  | 680,9 | 673,5 | +7,4 | 101,1 |
| 3 | «Образование»  | 753 580,5 | 1 638 237,5 | -884 657,0 | 46 |
| 4 | «Культура»  | 49 493,0 | 45 403,6 | +4089,4 | 109 |
| 5 | «Молодежь»  | 315,0 | 315,0 | 0 | 100 |
| 6 | «Доступное жилье»  | 465,0 | 2 198,7 | -1 733,7 | 21,1 |
| 7 | «Физическая культура и спорт»  | 20 266,1 | 162 610,1 | -142 344,0 | 12,5 |
| 8 | «Охрана здоровья населения»  | 977,9 | 1 295,0 | -317,1 | 75,5 |
| 9 | «Обеспечение комплексных мер безопасности»  | 53 513,5 | 212 524,9 | -159 011,4 | 25,2 |
| 10 | «Поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций»  | 49 306,4 | 54 890,7 | -5 584,3 | 89,8 |
| 11 | «Транспортное обслуживание населения»  | 2 755,8 | 780,0 | +1 975,8 | 353,3 |
| 12 | «Жилищно - коммунальное хозяйство»  | 22 569,2 | 318 217,7 | -295 648,5 | 7,1 |
| 13 | «Охрана окружающей среды»  | 140 086,2 | 287 981,7 | -147 895,5 | 48,6 |
| 14 | «Городские дороги»  | 273 707,6 | 99 266,1 | 174 441,5 | 275,7 |
| 15 | «Градостроительство»  | 534,8 | 1 781,9 | -1 247,1 | 30 |
| 16 | «Формирование современной городской среды»  | 1 500,0 | 42 014,1 | -40 514,1 | 3,6 |
| 17 | «Управление имуществом и земельными ресурсами» | 740,0 | **-** | +740,0 | **-** |
|  | **Итого** | **1 395 159,3** | **2 872 209,5** | **-1 477 050,2** | **48,6** |

 На исполнение 17 муниципальных программ проектом бюджета на 2020 год предусмотрены расходы в сумме 1 395 159,3 тыс.рублей.

 По сравнению с утвержденными назначениями на 2019 год программные расходы местного бюджета на 2020 год меньше на 1 477 050,2 тыс.рублей. Расходы на финансирование ряда муниципальных целевых программ включены в проект бюджета на 2020 год не в полном объеме, в том числе по причине того, что большинство программ предусматривают финансирование в том числе за счет межбюджетных трансфертов, которые включены в проект областного бюджета не в полном объеме.

 При этом бюджетные назначения на исполнение целевых программ на 2020 год не соответствуют показателям ресурсного обеспечения действующей муниципальной программы «Формирование современной городской среды» на 2018-2024 годы и муниципальных программ, разработанных и утвержденных постановлениями администрации городского округа на новый период 2020-2025 годов:

**Таблица № 12 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Реквизиты постановления администрации города, утверждающего действующую редакцию программы  | Объем ресурсного обеспечения, предусмотренного муниципальной программой на 2020 год | Объем финансирования на 2020 год по проекту бюджета | Откл. бюджетных назначений от ресурсного обеспечения (гр.5 – гр.4) | Откл. в % (гр.5/гр.4 \* 100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | «Совершенствование механизмов экономического развития МО «город Тулун»»  | № 4956 от 31.10.2019г | 20 002,5 | 24 667,40 | +4 664,9 | 123,3 |
| 2 | «Труд»  | № 4957 от 31.10.2019г | 655,6 | 680,9 | +25,3 | 103,9 |
| 3 | «Образование»  | № 496794,я – «город Тулун» на 2019ния о ходе исполнния от 31.10.2019 | 2 405 662,2 | 753 580,5 | -1 652 081,7 | 31,3 |
| 4 | «Культура»  | № 4958 от 31.10.2019 | 38 893,8 | 49 493,0 | +10 599,2 | 127,3 |
| 5 | «Молодежь»  | № 4959 от 31.10.2019 | 540,0 | 315,0 | -225,0 | 58,3 |
| 6 | «Доступное жилье»  | № 4965 от 31.10.2019 | 13 311,26 | 465,0 | -12 846,26 | 3,5 |
| 7 | «Управление имуществом и земельными ресурсами» | № 4966 от 31.10.2019 | 6 679,0 | 740,0 | -5 939,0 | 11,1 |
| 8 | «Физическая культура и спорт»  | № 4960 от 31.10.2019 | 23 249,9 | 20 266,1 | - 2 983,8 | 87,2 |
| 9 | «Охрана здоровья населения»  | № 4961 от 31.10.2019 | 10 942,7 | 977,9 | -9 964,8 | 8,9 |
| 10 | «Обеспечение комплексных мер безопасности»  | № 4963 от 31.10.2019 | 1 420,3 | 53 513,5 | +52 093,2 | в 38 раз больше |
| 11 | «Поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций»  | № 4962 от 31.10.2019 | 57 974,3 | 49 306,4 | -8 667,9 | 85 |
| 12 | «Транспортное обслуживание населения»  | № 4953 от 31.10.2019 | 57 556,0 | 2 755,8 | -54 800,2 | 4,5 |
| 13 | «Жилищно- коммунальное хозяйство»  | № 4951 от 30.10.2019 | 111 860,7 | 22 569,2 | -89 291,5 | 20,2 |
| 14 | «Охрана окружающей среды»  | № 4952 от 30.10.2019 | 653 604,2 | 140 086,2 | -513 518,0 | 21,4 |
| 15 | «Городские дороги»  | № 4950 от 30.10.2019 | 269 573,0 | 273 707,6 | +4 134,6 | 101,5 |
| 16 | «Градостроительство»  | № 4964 от 31.10.2019 | 600,0 | 534,8 | -61,6 | 89,1 |
| 17 | «Формирование современной городской среды»  | № 1513 от 27.10.2017 | 31 962,5 | 1500,0 | -30 462,5 | 4,7 |
|  | **Итого**  |  | **3 704 487,96** | **1 395 159,3** | **-2 309 328,66** | **37,7** |

 **Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, предусмотренный проектом местного бюджета на 2020 год, на 2 309 328,66 тыс.руб. меньше объема ресурсного обеспечения, предусмотренного на указанный период утвержденными муниципальными программами.** При формировании расходной части бюджета в части исполнения муниципальных программ в качестве «базовых» Комитетом по финансам администрации городского округа приняты объемы, в соответствии с ресурсными обеспечениями муниципальных программ, разработанных на новый период 2020-2025 годов.

В соответствии с п.3.10 Положения о порядке принятия решений о разработке муниципальных программ города Тулуна и их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.08.2013 № 1606 (с изменениями и дополнениями) муниципальные программы утверждаются администрацией городского округа не позднее чем за 10 календарных дней до дня внесения проекта местного бюджета в Думу городского округа.

 Все муниципальные программы, за исключением муниципальной программы «Формирование современной городской среды» утверждены постановлениями администрации города в период с 30 по 31 октября 2019 года, муниципальная программа «Формирование современной городской среды» утверждена постановлением администрации города в 2017 году. Проект местного бюджета в Думу городского округа предоставлен 15.11.2019г, таким образом, все муниципальные программы утверждены за 10 календарных дней до дня внесения проекта местного бюджета в Думу городского округа.

 Частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ установлено, что государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

 Аналогичная норма закреплена и в Положении о порядке принятия решений о разработке муниципальных программ города Тулуна и их формирования и реализации, пунктом 3.11 которого установлено, что в случае изменения утвержденного решением о местном бюджете на текущий финансовый год и плановый период объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы приведение муниципальной программы в соответствие с решением о местном бюджете осуществляется не позднее 3 месяцев со дня вступления в силу решения о местном бюджете.

* + 1. **Анализ непрограммных направлений деятельности в структуре местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов**

 Непрограммные расходы бюджета муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год запланированы в объеме 114 015,9 тыс.рублей.

 В состав непрограммных расходов включены расходы на:

1. обеспечение деятельности Главы муниципального образования, в сумме 2 774,7 тыс.руб.;
2. обеспечение деятельности представительного органа муниципального образования, в сумме 5 117,1 тыс.руб.;
3. обеспечение деятельности исполнительного органа муниципального образования, в сумме 80 445,5 тыс.руб., в т.ч. администрации городского округа в сумме 63 947,1 тыс.руб., МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» в сумме 16 498,4 тыс.рублей.
4. обеспечение деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования, в сумме 3 580,9 тыс.руб.;
5. финансовое обеспечение деятельности Единой диспетчерской службы в сумме 5 354,2 тыс.руб.;
6. на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели, в сумме 30,7 тыс.руб;
7. проведение Всероссийской переписи населения 2020 года в сумме 613,9 тыс руб;
8. реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 12 487,9 тыс руб;
9. профессиональную подготовку кадров, в сумме 31,3 тыс.руб.;
10. выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим, в сумме 1350,0 тыс.руб.;
11. осуществление выплат при награждении почетными грамотами Думы города Тулуна, в сумме 15,0 тыс.рублей.

 По подразделу **0102** «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования на 2020 год в сумме **2 774,7** тыс.рублей. Данные расходы не превышают установленный норматив расходов на оплату труда высшего должностного лица муниципального образования, утвержденный Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 года № 599 –пп.

 По подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предусмотрены расходы на содержание представительного органа муниципального образования на 2020 год в сумме **5 117,1** тыс.руб., из них расходы на содержание председателя представительного органа в сумме 1 531,9 тыс.руб., на содержание заместителя председателя представительного органа в сумме 926,4 тыс.руб., на содержание аппарата представительного органа 2 658,8 тыс.руб.

Данные расходы не превышают нормативы, установленные Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 года № 599–пп, согласно которым норматив формирования расходов на оплату труда председателя представительного органа муниципального образования, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе, без учета объема средств, предусмотренных на выплату процентной надбавки со сведениями, составляющими государственную тайну, не может превышать девяноста процентов норматива формирования расходов на оплату труда главы соответствующего муниципального образования без учета объема средств, предусмотренных на выплату процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну.

 Норматив финансирования расходов на оплату труда депутата, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе в представительном органе муниципального образования и не являющегося председателем указанного органа, без учета объема средств предусмотренных на выплату процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, не может превышать пятидесяти пяти процентов норматива финансирования расходов на оплату труда главы соответствующего муниципального образования без учета объема средств, предусмотренных на выплату процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну.

 По подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы на 2020 год запланированы в сумме **80 445,5** тыс.руб., в т.ч. на содержание администрации городского округа в сумме 63 947,1 тыс.руб., на содержание МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» в сумме 16 498,4 тыс.рублей.

 Данные расходы не превышают нормативы, установленные Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 года № 599–пп, согласно которым норматив формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих местной администрации определяется из расчета 74,5 должностного оклада муниципальных служащих в год.

 По подразделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены расходы на содержание контрольно-счетного органа муниципального образования на 2020 год в сумме **3 580,9** тыс.руб., из них расходы на содержание председателя контрольно-счетного органа в сумме 1 414,4 тыс.руб., на содержание аудитора контрольно-счетного органа в сумме 969,9 тыс.руб., на содержание аппарата контрольно-счетного органа в сумме 1 196,6 тыс.рублей.

 Данные расходы не превышают нормативы, установленные Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 года № 599–пп, согласно которым норматив формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих контрольно-счетного органа городского округа определяется из расчета 81,5 должностного оклада муниципальных служащих в год. При этом в нарушение указанного Постановления Правительства Иркутской области в Положение об оплате труда муниципальных служащих муниципального образования – «город Тулун», утвержденное решением Думы города Тулуна от 14.04.2010 № 09-ДГО, изменения в части формирования фонда оплаты труда муниципальных служащих КСП г.Тулуна до настоящего времени не внесены.

 По подразделу **0105** «Судебная система» предусмотрены расходы на 2020 год в сумме **30,7** тыс.руб. на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели.

 По подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены непрограммные расходы на 2020 год в сумме **13 425,8** тыс.руб., в т.ч. внесение взносов в ассоциацию муниципальных образований в размере 208,2 тыс руб, социальное обеспечение и иные выплаты населению в сумме 112,0 тыс руб, реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 12 487,9 тыс руб, проведение Всероссийской переписи населения 2020 года в сумме 613,9 тыс руб, осуществление отдельных областных гос.полномочий в области противодействия коррупции в размере 3,8 тыс руб.

 По подразделу **0705** «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» непрограммные расходы на профессиональную подготовку работников органов местного самоуправления на 2020 год запланированы в сумме **31,3** тыс.рублей.

 По подразделу **1001** «Пенсионное обеспечение» расходы на 2020 год на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим запланированы в сумме **3 255,7** тыс.рублей.

Непрограммные расходы местного бюджета на 2020 год по главным распорядителям бюджетных средств

 **Таблица № 13 (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС)  | РзПР | Бюджетная заявкаГРБС на 2020 год | План на 2020 год по проекту бюджета | Откл. плана на 2020 год по проекту бюджета от бюджетной заявки ГРБС на 2020 год | Откл.в %  |
| 1 | МУ «Администрация города Тулуна» (910), в т.ч.: | х | 75 627,8 | **88 804,5** | +13 176,7 | 117,4 |
| 1.1 | Обеспечение деятельности главы муниципального образования | 0102 | 2 753,2  | **2 774,7** | +21,5 | 100,1 |
| 1.2 | Обеспечение деятельности исполнительного органа муниципального образования | 0104 | 68 337,2 | **63 947,1** | -4 390,1 | 93,6 |
| 1.3. | Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели | 0105 | 0,00 | **30,7** | +30,7 | - |
| 1.4. | Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 667,2 | **13 410,8** | +12 743,6 | Больше в 20 раз |
| 1.5. | Финансовое обеспечение деятельности Единой диспетчерской службы | 0309 | 0,00 | **5 354,2** | +5 354,2 | - |
| 1.6. | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 125,0 | **31,3** | -93,7 | 25 |
| 1.6 | Пенсионное обеспечение | 1001 | 3 745,2 | **3 255,7** | -489,5 | 86,9 |
| 2 | МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» (911), в т.ч.: | х | 18 083,93 | **16 498,4** | -1 585,53 | 91,2 |
| 2.1 | Обеспечение деятельности исполнительного органа муниципального образования (содержание Комитета соц.политики)  | 0104 | 18 056,93 | **16 498,4** | -1 558,53 | 91,4 |
| 2.2 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 27,0 | **0,0** | -27,0 | - |
| 3 | МУ «Дума города Тулуна» (912), в т.ч.: | х | 9 485,76 | **8 713,0** | -772,76 | 91,8 |
| 3.1 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (содержание Думы города Тулуна) | 0103 | 5 408,46 | **5 117,1** | --291,36 | 94,6 |
| 3.2 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (содержание Контрольно-счетной палаты г.Тулуна) | 0106 | 4 033,7 | **3 580,9** | -452,8 | 88,8 |
| 3.3 | Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 30,6 | **15,0** | -15,6 | 49 |
| 3.4 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 13,0 | **0** | -13,0 | - |
|  | **Итого** | **х** | **103 197,49** | **114 015,9** | **-10 818,41** | **110,5** |

Как видно из таблицы бюджетные заявки главных распорядителей бюджетных средств включены в проект бюджета на 2020 год по непрограммным расходам не в полном объеме: МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» на 91,2%, МУ «Дума города Тулуна» на 91,8%. Проектом бюджета на 2020 год расходы по непрограммным расходам ГРБС МУ «Администрация города Тулуна» предусмотрены не в полном объеме расходы по РзПр 0104 «Обеспечение деятельности исполнительного органа муниципального образования», 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» на сумму 4 483,8 тыс руб или 93,4%. При этом по ГРБС МУ «Администрация города Тулуна» проектом бюджета на 2020 год предусмотрены расходы по непрограммным расходам сверх бюджетной заявки в размере 117,4%. **Бюджетной заявкой ГРБС МУ «Администрация города Тулуна» не предусмотрены расходы по РзПр 0105 «Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели» на сумму 30,7 тыс руб, 0113 «Другие общегосударственные расходы» на сумму 12 743,6 тыс руб, 0309 «Финансовое обеспечение деятельности Единой диспетчерской службы» на сумму 5 354,2 тыс руб.**

 В расходной части местного бюджета на 2020 год практически полностью предусмотрены расходы на оплату труда, расходы по иным статьям затрат предусмотрены в размере 40 % от установленных нормативов.

 Таким образом, прогнозируемый объем расходов местного бюджета на 2020 год по непрограммным направлениям деятельности занижен на 6 842,09 тыс руб. С учетом сумм расходов по проекту бюджета на 2020г предусмотренных сверх бюджетной заявки ГРБС МУ «Администрация города Тулуна», объем непрограммных расходов на 2020 год предусмотрен сверх бюджетных заявок ГРБС в проекте местного бюджета на 10 818,41 тыс.рублей или 110,5%.

 ***Анализ расходной части проекта бюджета муниципального образования – «город Тулун» показал, что:***

***1. прогнозируемый объем расходов местного бюджета на 2020 год занижен по субсидиям, выделяемым за счет средств местного бюджета бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение ими муниципального задания, на 78 562,1 тыс.руб.;***

***2. Прогнозируемый объем расходов местного бюджета на 2020 год по непрограммным направлениям деятельности предусмотрен сверх бюджетных заявок ГРБС на 10 818,41 тыс.руб.,***

***2. объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2020 год, предусмотренный проектом местного бюджета, на 2 309 328,66 тыс.руб. ниже объема ресурсного обеспечения, предусмотренного на указанный период утвержденными муниципальными программами.***

1. **Формирование Дорожного фонда муниципального образования –**

**«город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

 В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ муниципальный дорожный фонд создается в муниципальных образованиях, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности, решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете).

Дорожный фонд муниципального образования – «город Тулун» создан в соответствии с решением Думы городского округа от 11.11.2013г № 24-ДГО «О Дорожном фонде муниципального образования – «город Тулун» с изменениями. Дорожный фонд - часть средств местного бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов города Тулуна.

Источниками формирования муниципального дорожного фонда являются доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет, поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (90 %) (в редакции решения Думы городского округа от 04.12.2017г. № 27-ДГО**)**, субсидии и иные межбюджетные трансферты из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности, безвозмездные поступления от физических и юридических лиц.

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).

 Объем доходов дорожного фонда планируется на 2020 год в сумме **261 941,4** тыс.руб., на 2021 год в сумме **68 107,0** тыс.руб., на 2022 год в сумме **14 262,3** тыс.руб.

***По расчетам КСП г.Тулуна планируемый объем доходов дорожного фонда на 2020 год занижен на 0,2 тыс.руб****.* ***в нарушение пункта 2.1 Порядка, утвержденного решением Думы городского округа от 11.11.2013г № 24-ДГО с изменениями.***

 Значительное увеличение планируемого объема доходов дорожного фонда на 2020 год связано с выделением из областного бюджета субсидии на софинансирование расходных обязательств, связанных с осуществлением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в объеме **227 046,4** тыс.руб. на 2020 год и **50 000,0** тыс.руб. на 2021 год. Снижение планируемого объема доходов дорожного фонда на 2021 и 2022 годы обусловлено изменениями, внесенными в Налоговый кодекс РФ для отдельных видов деятельности, по которым система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход с 01 января 2021 года применяться не будет (Федеральный закон от 29.06.2012г. № 97-ФЗ в ред. от 02.06.2016г.).

Расходование средств дорожного фонда будет осуществляться в рамках реализации мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Городские дороги».

**5. Источники финансирования дефицита местного бюджета в 2020 году**

**и в плановом периоде 2021 и 2022 годов**

 Дефицит местного бюджета на 2020 год планируется в объеме **20 213,5** тыс.руб. или **7,5%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на 2021 год планируется в объеме **19 275,4** тыс.руб. или **7,5%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на 2021 год планируется в объеме **19 522,6** тыс.руб. или **7,5%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Планируемый размер дефицита местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не противоречат требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 Финансирование дефицита местного бюджета планируется за счет привлечения кредитов кредитных организаций в 2020 году в объеме 20 213,5 тыс.руб., в 2021 году в объеме 20 275,4 тыс.руб., в 2022 году в объеме 21 522,6 тыс.руб. Планируемое привлечение кредитов кредитных организаций способствует наращиванию объема муниципального долга. Планируется погашение кредитов кредитных организаций в объеме: 1 000,0 тыс.руб. в 2021 году, 2 000,0 тыс.руб. в 2022 году. В 2020 году погашение кредитов кредитных организаций не планируется.

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов РФ в 2020 году и в плановом периоде 2021 и 2022 годов не планируется.

 Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования – «город Тулун» на 01 января 2021 года планируется в объеме **20 213,5** тыс.руб. или **7,5%** от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб., на 01 января 2022 года в объеме **39 488,9** тыс.руб. или **15,4%** от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб., на 01 января 2022 года в объеме **59 011,5** тыс.руб. или **22,7%** от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга планируется установить:

на 2020 год в сумме 120 000,0 тыс. руб. или 44,5% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений,

на 2021 год в сумме 125 000,0 тыс. руб. или 48,6% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений,

на 2022 год в сумме 129 000,0 тыс.руб. или 49,6% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

Планируемые объемы верхнего предела муниципального долга и предельные объемы муниципального долга на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не противоречат требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**6. Публичные нормативные обязательства на 2020 год**

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

 В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса РФ публичные нормативные обязательства - публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников казенных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся в государственных или муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

 В соответствии с п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ и п.9.2 Положения о бюджетном процессе в проекте бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов планируются бюджетные ассигнования, направленные на исполнение публичных нормативных обязательств. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств планируется к утверждению на 2020 год в сумме 1 250,0 тыс.руб. и на плановый период 2021 года в сумме 1 250,0 тыс.руб., 2022 года в сумме 1 250,0 тыс. руб. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств планируется направить на:

- ежемесячное денежное вознаграждение и ежегодная денежная выплата ко Дню города почетным гражданам города Тулуна в 2020 году 650,0 тыс. руб., в 2021 году – 650,0 тыс.руб., в 2022 году - 650,0 тыс.руб.;

- единовременную денежную выплату врачам, поступающим на работу в учреждения здравоохранения на территории муниципального образования в 2020 году 600,0 тыс.руб., в 2021 году – 600,0 тыс.руб., в 2022 году - 600,0 тыс.руб.

**7. Бюджетные инвестиции, софинансирование капитальных вложений**

 **на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

Проектом бюджета планируются к утверждению бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования - «город Тулун», софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных трансфертов:

*- на реконструкцию инженерных сетей по ул.Горького, г.Тулун* на 2020 год в объеме **16 828,0** тыс.руб., в том числе: за счет местного бюджета 1 346,3 тыс.руб., за счет областного бюджета – 15 481,7 тыс.руб.;

*- на защиту от негативных воздействия вод населения и объектов экономики «Инженерная защита г.Тулун от затопления водами реки Ия»:*

 на 2020 год в объеме **137 698,7** тыс.руб., в том числе: за счет местного бюджета 138,0 тыс.руб., за счет областного бюджета – 137 560,7 тыс.руб.;

на 2021 год в объеме **63 052,0** тыс.руб., в том числе: за счет местного бюджета 63,1 тыс.руб., за счет областного бюджета – 62 988,9 тыс.руб.;

на 2022 год в объеме **75 061,9** тыс.руб., в том числе: за счет местного бюджета 75,1 тыс.руб., за счет областного бюджета – 74 986,8 тыс.руб.

**8. Выводы и рекомендации**

Экспертиза проекта решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» показала следующее:

1. Проект решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов внесен на рассмотрение в Думу города Тулуна в сроки, установленные Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун».

2. Проект решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в целом соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации;

 - по своей структуре и содержанию Проект бюджета муниципального образования – «город Тулун» сформирован в соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- при формировании основных параметров и основных характеристик бюджета муниципального образования – «город Тулун» соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита местного бюджета, объему муниципального долга, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда;

 - текстовая часть проекта решения в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства РФ.

3. Проект решения сформирован на трехлетний период с учетом межбюджетных трансфертов из бюджета Иркутской области.

4. Анализ доходной части Проекта бюджета муниципального образования – «город Тулун» показал, что общий объем доходов местного бюджета на 2020 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет 1 488 961,7 тыс.руб., что на 49,8 % или 1479855,6 тыс.руб. ниже уровня ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2019 год (оценка 2019 года – 2 968 817,3 тыс.руб.).В структуре прогнозируемых доходов местного бюджета на 2020 год объем ожидаемых межбюджетных трансфертов из областного бюджета составляет 81,9 %, что свидетельствует о высокой зависимости местного бюджета от безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

5. В проект местного бюджета на 2020 год включены средства субсидии за счет средств областного бюджета на реконструкцию инженерных сетей по ул.Горького в сумме 15481,7 тыс.руб, которые не предусмотрены в проекте областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

 6. Анализ расходной части Проекта бюджета муниципального образования – «город Тулун» показал, что общий объем расходов местного бюджета на 2020 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет 1 509 175,2 тыс руб, что ниже на 1 485 869,8 тыс руб или 50,4%, чем уточненные показатели бюджета 2019 года, утвержденные решением Думы городского округа от 31.10.2019г № 23-ДГО (2 995 045,0 тыс.рублей), прогнозируемый объем расходов местного бюджета на 2020 год занижен по субсидиям, выделяемым за счет средств местного бюджета бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение ими муниципального задания на 78 562,1 тыс.руб, на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ на 2020 год на сумму 2 309 328,66 тыс.руб.

7. Нарушен принцип бюджетной системы Российской Федерации - полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов (ст.32 Бюджетного кодекса РФ), в Проекте бюджета не в полном объеме отражены расходы местного бюджета на содержание муниципальных учреждений муниципального образования – «город Тулун» по непрограммным направлениям деятельности.

8. Анализ муниципальных внутренних заимствований на 2020-2022 годы показал, что планируемое привлечение кредитов кредитных организаций способствует наращиванию объема муниципального долга.

9. В результате проведенной экспертизы доходной части и расходной части местного бюджета, дефицит местного бюджета в 2020 году составит 20 213,5 тыс.руб. или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что является признаком потери платежеспособности муниципального образования, муниципальным образованием не в полной мере решаются задачи по обеспечению сбалансированности местного бюджета.

В сложившейся социально-экономический ситуации на территории города Тулуна, сопровождающейся большим миграционным оттоком населения, снижением количества рабочих мест, уменьшением количества объектов недвижимости для целей налогообложения (зданий, строений, сооружений, земельных участков), довольно сложно оценить объем выпадающих доходов и достоверно спрогнозировать объем доходов местного бюджета по налоговым и неналоговым поступлениям на предстоящий финансовый год. В связи с чем велика вероятность внесения в течение 2020 года значительных корректировок в доходную часть местного бюджета в разрезе источников доходов, а также в расходную часть местного бюджета.

Руководствуясь нормами Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», статьи 157 Бюджетного кодекса РФ в части проведения экспертизы проекта решения Думы городского округа о местном бюджете, Положения о Контрольно-счетной палате города Тулуна, Контрольно-счетная палата г.Тулуна  **рекомендует:**

**Администрации городского округа** доработать Проект решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», внесенный в Думу городского округа на рассмотрение, с учетом изложенных выводов в настоящем заключении Контрольно-счетной палаты города Тулуна.

По проекту на 2020г, 2021-2022гг

- внести изменения в пункт 11 Проекта: цифру «261 941,4 тыс.рублей» заменить на цифру «261 941,6 тыс.рублей»;

 - обратиться в Министерство финансов Иркутской области с ходатайством о включении в расходную часть областного бюджета на 2020 год средств субсидии, выделяемой муниципальному образованию – «город Тулун» на реконструкцию инженерных сетей (тепловой и водопроводной) по ул.Горького, в сумме 15481,7 тыс.рублей;

- обратить внимание на несоответствие сумм расходов, отраженных в Проекте бюджета по ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2020 год, объему планируемых бюджетных ассигнований на 2020 год представленных ГРБС.

**Депутатам Думы городского округа**

 По мнению Контрольно-счетной палаты города Тулуна имеются основания для внесения корректировок в Проект решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

И.о. председателя

Контрольно-счетной палаты города Тулуна А.А.Булгакова