**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КУЙТУНСКИЙ РАЙОН**

**Заключение КСП № 57**

**по экспертизе проекта бюджета муниципального образования**

**Куйтунский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

 р.п. Куйтун 06 декабря 2019 г.

1. **Общее положение**

Заключение на проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на **2020 год** **и на плановый период 2021 и 2022 годов** (далее по тексту – проект решения или проект бюджета) подготовлено в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 2 ст. 5 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования Куйтунский район, утвержденным решением Думы МО Куйтунский район от 26.04.2012 года № 200.

В соответствии со ст. 8 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2020г.) и плановый период (2021 и 2022гг.). Проект бюджета сформирован программно-целевым методом.

 Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на **2020 год** **и** **на** **плановый период 2021 и 2022 годов** внесен постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 15.11.2019 года № 955-п на рассмотрение в районную Думу 15 ноября 2019 года, что соответствует ст. 17 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12 (не позднее 15 ноября текущего года).

**2. Анализ соответствия проекта бюджета требованиям бюджетного законодательства**

**2.1. Анализ текстовой части проекта бюджета.**

Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов проанализирован на его соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава района, Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12 (с изменениями и дополнениями).

Проект решения, в целом, соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и ст. 15 Положения о бюджетном процессе МО Куйтунский район.

Проектом решения Думы о бюджете МО Куйтунский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета:

**на 2020 год:**

**- общий объем доходов в сумме 1284779 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1139629 тыс. рублей;**

**- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1284779 тыс. рублей;**

**- размер дефицита районного бюджета в сумме 0 тыс. рублей, или 0%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**на** **2021 год:**

**- общий объем доходов в сумме 1148145 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 997960 тыс. рублей;**

**- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1148145 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6680 тыс. рублей;**

**- размер дефицита районного бюджета в сумме 0 тыс. рублей, или 0%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**на 2022 год:**

**- общий объем доходов в сумме 1147696 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 996342 тыс. рублей;**

**- общий объем расходов районного бюджета в сумме 1147696 тыс. рублей в том числе условно утвержденные расходы в сумме 13725 тыс. рублей;**

**- размер дефицита районного бюджета в сумме 0 тыс. рублей, или 0%** утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Пунктом 4 текстовой части проекта установлены прогнозируемые доходы районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по классификации доходов бюджетов РФ (приложение 1, 2 к проекту) налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Пунктом 5 текстовой части проекта утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета (приложение 3 к проекту).

Пунктом 6 текстовой части проекта утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (приложение 4 к проекту).

Пунктом 11 текстовой части проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований, направленный на исполнение публичных нормативных обязательств по 15268 тыс. рублей ежегодно на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (субсидия гражданам на оплату жилищно-коммунальных услуг).

Пунктом 12 текстовой части проекта установлено, что в расходной части бюджета создается резервный фонд на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме по 500 тыс. рублей ежегодно, который составляет менее 0,1% от утвержденного общего объема расходов бюджета, что соответствует ст. 81 БК РФ.

Пунктом 15 текстовой части проекта утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования:

- на 2020 год в сумме 30031 тыс. рублей;

- на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме по 6832 тыс. рублей ежегодно;

Пунктом 13.1 текстовой части проекта установлено, что бюджетные ассигнования дорожного фонда направляются на проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. Также этим пунктом в соответствии с «Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда» предусмотрены дополнительные направления расходов: приобретение дорожно-эксплуатационной техники и другого имущества, необходимого для содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения; предоставление субсидий муниципальным учреждениям осуществляющим дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Помимо ежегодного поступления доходов от акцизов на нефтепродукты в сумме 6832 тыс. рублей, при формировании расходной части дорожного фонда прогнозируется на 2020 год поступление из областного бюджета субсидии в целях софинансирования расходных обязательств, связанных с осуществлением дорожной деятельности в сумме 23176 тыс. рублей.

Пунктом 15 и 16 текстовой части проекта в соответствии с п. 5 ст. 21 Положения о бюджетном процессе МО Куйтунский район, п. 3 и п. 8 ст. 217 БК РФ установлены дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи, связанные с особенностями исполнения районного бюджета и (или) перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями и получателями средств районного бюджета.

Пунктом 17.1 текстовой части проекта в составе расходов бюджета установлен фонд финансовой поддержки поселений в размере субсидии на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений. Фонд финансовой поддержки поселений предлагается утвердить: на 2020 год в сумме 144689 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 137168 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 132308 тыс. рублей.

Пунктом 17.2 текстовой части проекта в составе расходов бюджета установлены иные межбюджетные трансферты в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (нераспределенный резерв) на 2020 год в размере 17775 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 17395 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 17942 тыс. рублей.

Пунктом 18 текстовой части проекта установлено, что за счет средств районного бюджета предоставляются субсидии бюджетным учреждениям: на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания и на иные цели (связанные с развитием материально-технической базы, проведением реконструкции, текущего или капитального ремонта, реализацией мероприятий, в том числе в рамках реализации муниципальных программ).

Пунктом 19 текстовой части проекта предусмотрена возможность предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и возмещения финансовых затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом № 209-ФЗ.

Пунктом 22 текстовой части проекта предлагается утвердить предельный объем муниципального долга: на 2020 год в размере 72478 тыс. рублей, на 2021 год в размере 74993 тыс. рублей, на 2022 год в размере 75578 тыс. рублей.

Пунктом 23 текстовой части проекта утверждается верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2021 года в размере 0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 года в размере 0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2023 года в размере 0 тыс. рублей. Этим же пунктом утвержден верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. рублей.

Пунктом 24 текстовой части проекта утверждается программа муниципальных внутренних заимствований районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов согласно приложениям 19 и 20 к проекту.

Пунктом 25 текстовой части проекта утверждаются источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов согласно приложениям 21 и 22 к проекту.

По мнению КСП предусмотренные к утверждению: верхний предел муниципального долга, предельный объем муниципального долга, программа муниципальных внутренних заимствований, источники внутреннего финансирования дефицита спрогнозированы с соблюдением ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Пунктом 26 текстовой части определено, что **«настоящее решение вступает в силу с 1 января 2020 года».**

Пунктом 27 текстовой части определено, что **«настоящее решение опубликовать в газете «Отчий край».**

**2.2. Анализ перечня и содержания документов,** **представленных одновременно**

 **с проектом бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

Перечень, содержание документов и материалов, которые в соответствии со ст. 184.2 БК РФ, ст. 16 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании должны представляться одновременно с проектом бюджета, в целом соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Вместе с тем в нарушении ст. 184.2 БК РФ и ст. 16 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании **к проекту решения о бюджете не представлены паспорта муниципальных программ**, предлагаемых к финансированию в очередном финансовом году и плановом периоде, с указанием даты и номера принятия.

Однако в соответствии с указанным выше представлено постановление администрации МО Куйтунский район от 31.10.2019г. № 907-п «Об утверждении перечня муниципальных программ МО Куйтунский район». В указанном перечне отражено: наименование программы, ответственный исполнитель программы и цель реализации программы.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утверждены постановлением администрации от 25.09.2019 года № 752-п. Основные направления представлены в виде единого документа, что позволяет рассматривать бюджетную и налоговую политику в целом как составную часть экономической политики муниципального района. В Основных направлениях представлены итоги реализации бюджетной и налоговой политики в 2018 году, основные направления бюджетной и налоговой политики на 2020-2022 годы.

Как следует из Основных направлений бюджетной и налоговой политики основной целью является сбалансированность и устойчивость бюджета, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Основными задачами налоговой политики муниципального образования на 2020-2022 годы являются, обеспечение сбалансированности и устойчивости районного бюджета, обеспечение стабильности поступления доходов бюджет района, поддержка предпринимательской активности, совершенствование налогового администрирования.

Бюджетная политика направлена на:

- содействие экономическому и социальному развитию района с учетом достижения определенных критериев результативности бюджетных расходов (софинансирование расходных обязательств района на реализацию, которых из федерального и областного бюджета предоставляются целевые субсидии; реализация положений «майских» указов Президента Российской Федерации 2012 года и т.д.);

- оптимизацию расходов районного бюджета и повышение эффективности использования бюджетных средств;

- обеспечение сбалансированности бюджетов поселений и района;

- управление муниципальным долгом.

Постановлением администрации муниципального образования от 15.112019г. № 954-п одобрен прогноз социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2020-2022 годы, т.е. одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган, что соответствует п. 3 ст. 173 БК РФ.

Пояснительная записка к проекту бюджета содержит текстовые пояснения по доходам и расходам районного бюджета.

При подготовке заключения, Контрольно-счетной палатой проанализированы документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, ожидаемые параметры исполнения районного бюджета за 2019 год и основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2020-2022 годы.

**3. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

3.1. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития (далее - прогноз СЭР) в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ.

Согласно п. 2 ст. 173 БК РФ, прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. В муниципальном образовании такой порядок утвержден постановлением администрации МО Куйтунский район от 29.05.2015 года № 255-п «Об утверждении положения о порядке разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на среднесрочный и долгосрочный периоды» (далее - Порядок).

Прогноз СЭР на 2020-2022 годы, одобрен постановлением администрации МО Куйтунский район от 15.112019г. № 954-п.

3.2 Согласно пояснительной записки, представленной одновременно с прогнозом СЭР, при разработке основных показателей прогноза учтены предложения предприятий, структурных подразделений администрации МО. Стоимостные показатели рассчитаны по индексам-дефляторам, рекомендованным Минэкономразвития России. Главным фактором, определяющим динамику экономического развития района, является высокий удельный вес среднего и малого производства отраслей обрабатывающего производства древесины, сельского хозяйства и пищевой промышленности, которая определяет основные черты экономического развития муниципального образования. Поэтому в основе всех расчетов лежат прогнозы средних и малых предприятий.

Представленный Прогноз СЭР на 2020-2022 годы разработан в соответствии со Стратегией социально-экономического развития МО Куйтунский район на 2018-2030 годы, утвержденной решением Думы МО Куйтунский район от 20.11.2018г. № 302.

Однако необходимо отметить, что некоторые показатели Прогноза (2020г.) имеют разные значения при сравнении со Стратегией, к примеру:

- «численность постоянного населения на конец года» в Прогнозе СЭР – 27600 чел., в Стратегии – 27700 чел.;

- «выручка от реализации товаров (работ, услуг)» в Прогнозе СЭР – 2652,6 млн. руб., в Стратегии – 2249,7 млн. руб.;

- «индекс промышленного производства» в Прогнозе СЭР – 103,8%, в Стратегии – 108,1%;

- «индекс производства продукции сельского хозяйства в сельхозорганизациях (в сопоставимых ценах)» в Прогнозе СЭР – 106,1%, в Стратегии – 101,5%;

- «среднемесячная начисленная заработная плата» в Прогнозе СЭР – 26524 руб., в Стратегии – 22755 руб.

 Прогноз социально-экономического развития района представлен в двух вариантах: **консервативного** (1-й вариант) и **базового** (2-й вариант). Отличия по вариантам зависят от различной степени воздействия внешних факторов на темпы роста экономики муниципального образования Куйтунский район, от динамики развития основных отраслей и сфер, а также от масштабности и эффективности предпринимаемых мер на муниципальном уровне по обеспечению экономической и социальной стабильности в районе.

 В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития района отражено, что **консервативный вариант** прогноза рассматривается в качестве основного исходя из сложившихся условий развития экономики предприятий района. Далее в пояснительной записке описываются показатели на 2020 год по первому варианту.

3.3 Основные макроэкономические показатели Прогноза СЭР представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Факт2018г. | Оценка 2019г. | Прогноз |
| 2020г. | 2021г. | 2022г. |
| Выручка от реализации продукции, млн. руб. | 2432,6 | 2546,2 | 2652,6 | 2761,4 | 2876,8 |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, млн. руб. | 1171 | 1261,5 | 1357,9 | 1458,8 | 1580,8 |
| Индекс промышленного производства, % | 86,3 | 102,6 | 103,8 | 103,2 | 104,2 |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства в сельхозорганизациях, % | 102,1 | 93,58 | 106,1 | 100,8 | 100,8 |
| Прибыль прибыльных предприятий, млн. руб. | 486,4 | 461,9 | 492,7 | 524,1 | 557,6 |
| Объем инвестиций в основной капитал, млн. руб. | 1016,9 | 1036,4 | 1036,2 | 1031,4 | 1026 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата, руб. | 23082 | 24835 | 26524 | 28566 | 30795 |
| Фонд начисленной заработной платы, млн. руб. | 1772,7 | 1907,4 | 2037,1 | 2193,9 | 2365,1 |
| Среднесписочная численность работающих, тыс. чел. | 6,4 | 6,4 | 6,4 | 6,4 | 6,4 |

По данным таблицы видно, что все макроэкономические показатели развития района в 2019 году ожидаются выше 2018 года (за исключением «индекса производства продукции сельского хозяйства» который составит 93,58%, за счет снижения производства зерна на 8,56% и мяса на 1%). Так, в 2019 году «индекс промышленного производства» составит 102,6% в связи с увеличением производства пиломатериала на 2,6% и увеличением производства пищевых продуктов на 2,2%. Выручка от реализации продукции увеличится на 4,7%. Объем инвестиций в основной капитал увеличится на 1,9%. Среднемесячная заработная плата увеличится на 7,6%.

По основным макроэкономическим показателям прогноза социально-экономического развития на 2020 - 2022 годы складывается положительная динамика.

Показателем, характеризующим экономическое развитие района, является выручка от реализации товаров (работ, услуг). Планируемый темп роста выручки от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по району в 2020 году составит 4,2%, в 2021г. – 4,1%, в 2022г. – 4,2%. Из пояснительной записки следует, что рост по сравнению с уровнем прошлого года связан с ростом показателей по видам деятельности: «сельское хозяйство» 2020г. – 4,1%, 2021-2022гг. – соответственно 4,2% и 4,4%; «обрабатывающие производства» 2020г. – 5,6%, 2021г. – 4,8%, 2022г. – 4,7%; «торговля» 2020г. – 3,4%, 2021г. – 3,3%, 2022г. – 3,4%. В производственных отраслях в 2020 году наблюдается увеличение темпа роста выпускаемой продукции, а в прогнозируемом периоде (2021-2022гг.) отмечается замедление темпов роста, так:

- индекс промышленного производства планируется по годам 103,8%, 103,2%, 104,2%;

- индекс производства продукции сельского хозяйства по годам 106,1%, 100,8%, 100,8%.

 3.4 Согласно прогнозу социально-экономического развития района объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования на 2020 год – 1036,2 млн. руб., на 2021 год – 1031,4 млн. руб., на 2022 год - 1026 млн. руб.

Прогнозируемые объемы инвестиций в основной капитал ожидаются в связи с продолжением реализации инвестиционных проектов, находящихся в активной стадии, началом реализации новых крупных инвестиционных проектов. Основной объем инвестиций направлен на:

- завершение строительства средней общеобразовательной школы на ст. Куйтун на 750 мест; строительство детского сада в р.п. Куйтун на 110 мест; строительство сетей водопровода в п. Куйтун, с. Андрюшино, п. Харик; строительство домов культуры в с. Лермонтово и Уян; капитальные ремонты образовательных учреждений.

- вложение инвестиций в развитие агропромышленного комплекса Куйтунского района (согласно утвержденных инвестиционных проектов развития АПК).

В 2019 году планируется ввести 2500 кв. м. жилья, в 2020-2022 годах по 2500 кв. м. ежегодно.

3.5. Демографическая ситуация, по прежнему, остается одной из ключевых проблем социально-экономического развития. Сохраняются такие тенденции как сокращение численности постоянного населения за счет миграции и естественной убыли вследствие превышения смертности над рождаемостью. По данным Прогноза СЭР района численность населения в 2018 году составила 28,4 тыс. чел., по оценке 2019 года – 28,0 тыс. чел. и к 2022 году прогнозируется на уровне 27,2 тыс. чел. В 2018 году миграционная убыль составила 414 человек (прибыло – 790 чел. и выбыло 1204 чел.), естественная убыль - 60 человек (родилось – 410 чел. и умерло – 470 чел.).

Численность работающих в прогнозируемом периоде (2020-2022гг.) планируется на уровне факта 2018 года и ожидаемой оценке 2019 года, т.е. 6,4 тыс. человек.

Уровень регистрируемой безработицы в 2019 году ожидается 3%, в прогнозируемом периоде планируется соответственно 2,8%, 2,7% и 2,5%.

Основным показателем, характеризующим уровень жизни населения района является величина среднемесячной заработной платы. Среднемесячная заработная плата одного работающего в 2018 году составила 23082 рубля, в 2019 году ожидается 24835 рублей, в 2020 году – 26524 рубля, в 2021 году – 28566 рублей, в 2022 году – 30795 рублей и увеличится по сравнению с предыдущим годом соответственно на 6,8%, 6,8%, 7,7%, 7,8%. Рост заработной платы будет поддерживаться следующими мероприятиями:

- увеличением минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума;

- индексация заработной платы работников администрации и увеличением заработной платы в сфере образования, культура и т.д. по Указам Президента РФ.

Положительная динамика увеличения доходов населения в определенной мере способствует сокращению численности малообеспеченного населения. Численность населения с доходами ниже величины прожиточного уровня к общей численности населения за 2018 год составляет 29,3%, что выше показателя прошлого года на 0,4 процентных пункта (2017г. – 28,9%). Согласно пояснительной записке на это повлияло увеличение численности детей на которых назначено ежемесячное пособие.

3.6 Порядком разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район установлены требования к наличию пояснительной записки, а также к ее содержанию, что соответствует п. 4 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

К Прогнозу СЭР представлена пояснительная записка, которая содержит пояснения по оценке ожидаемого выполнения показателей прогноза за 2019 год и по прогнозируемым показателям на 2020 – 2022 годы.

**4. Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

Основные параметры консолидированного бюджета МО Куйтунский район в 2018-2022 годах представлены в таблице 1.

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Виды доходов** | **2018** **(факт)** | **План на 01.11.2019г.** | **2020 (прогноз)** | **2021 (прогноз)** | **2022 (прогноз)** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 199883 | 220646 | 216054 | 221383 | 223367 |
| Безвозмездные поступления | 1329520 | 1792643 | 1206209 | 1121751 | 1087921 |
| **Доходы, всего** | **1529403** | **2013289** | **1422263** | **1343134** | **1311288** |
| **Расходы** | **1538183** | **2060033** | **1422263** | **1343134** | **1311288** |
| **Дефицит (-), профицит (+)**  | **8780** | **46744** | **0** | **0** | **0** |

Согласно представленным в таблице 1 данным, планируемое исполнение доходной части консолидированного бюджета Куйтунского района за 2019 год (по состоянию на 01.11.2019г.) составит 2013289 тыс. рублей,что на 483886тыс. рублей (+ 31,6%) больше фактических поступлений за 2018 год.

Доходы консолидированного бюджета на 2020 год запланированы в сумме 1422263 тыс.рублей, что на 591026 тыс. рублей (- 29,4%) меньше планируемых поступлений по состоянию на 01.11.2019 года, налоговые и неналоговые доходы составят 216054 тыс. рублей, что на 4592 тыс. рублей (- 2,1%) меньше ожидаемого поступления 2019 года.

 В 2021 году консолидированный бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1343134 тыс. рублей, что на 79129 тыс. рублей (- 5,6%) меньше прогнозируемых поступлений в 2020 году, налоговые и неналоговые доходы составят 221383 тыс. рублей, что на 5329 тыс. рублей (+ 2,5%) больше прогнозируемых поступлений 2020 года.

В 2022 году консолидированный бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1311288 тыс. рублей, что на 31846 тыс. рублей (- 2,37%) меньше прогнозируемых поступлений в 2021 году, налоговые и неналоговые доходы составят 223367 тыс. рублей, что на 1984 тыс. рублей (+ 0,9%) больше прогнозируемых поступлений 2021 года.

Безвозмездные поступления на 2020 год прогнозируются ниже фактического исполнения 2018 года (на 123311 тыс. рублей, или на 9,3%) и планируемых поступлений в 2019 году (на 586434 тыс. рублей, или на 32,7%).

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов обусловлено тем, что в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных районов. Таким образом, в дальнейшем, в процессе исполнения областного бюджета, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов и, соответственно, с учетом распределения указанных выше средств, будут уточнены параметры консолидированного бюджета по безвозмездным поступлениям.

Планируемое исполнение расходной части консолидированного бюджета за 2019 год (по состоянию на 01.11.2019г.) составит 2060033 тыс. рублей, дефицит составит 46744 тыс. рублей. На 2020 год расходы запланированы в сумме 1422263 тыс. рублей, дефицит – 0 тыс. рублей, на 2021 год – 1343134 тыс. рублей, дефицит - 0 тыс. рублей, на 2022 год - 1311288 тыс. рублей, дефицит – 0 тыс. рублей.

Показатели проекта бюджета соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст. 35 БК РФ).

**5. Проект бюджета МО Куйтунский район на 2020 год и**

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

**5.1 Доходы бюджета**

Формирование доходной части бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено с учетом ожидаемых поступлений налогов и других платежей в 2019 году.

При подготовке прогноза доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов учтены положения проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в части установления дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты доходов от акцизов на нефтепродукты и объемов распределения в 2020-2022 годах межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам), а также закона Иркутской области от 22.10.2013г. № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативов отчислений доходов в местные бюджеты».

Прогноз доходов бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлен на основании консервативного (первого) варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2020-2022 годы.

Основные характеристики доходов районного бюджета на 2018-2022 годы представлена в таблице 2.

Таблица № 2, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Факт 2018 года | Ожид. исполн.2019 года | в % к предыд. году | 2020 год проект | Прогнозна2021г. | в % к предыд. году | Прогнозна2022г. | в % к предыд. году |
| сумма | изменения к 2019 году |
| тыс. руб. | в % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 129653 | 145881 | 112,5 | 144957 | - 924 | 99,4 | 149987 | 103,5 | 151156 | 100,8 |
| - налоговые  | 101029 | 113050 | 111,9 | 117629 | + 4579 | 104,1 | 121561 | 103,3 | 122723 | 101 |
| - неналоговые | 28624 | 32831 | 114,7 | 27328 | - 5503 | 83,2 | 28426 | 104 | 28433 | 100 |
| Безвозмездные поступления | 1246003 | 1619848 | 130 | 1139822 | -480026 | 70,4 | 998158 | 87,6 | 996540 | 99,8 |
| Всего доходов | 1375656 | 1765729 | 128,4 | 1284779 | -480950 | 72,8 | 1148145 | 89,4 | 1147696 | 99,96 |

Ожидаемое исполнение доходной части бюджета муниципального образования Куйтунский район за 2019 год составляет 1765729 тыс. рублей, что на 390073 тыс. рублей (+ 28,4%) выше объема поступлений 2018 года; налоговые и неналоговые доходы составят 145881 тыс. рублей, что на 16228 тыс. рублей (+ 12,5%) выше объема поступлений 2018 года. В пояснительной записке, представленной к проекту бюджета сказано, что увеличение ожидаемых поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом, связано с увеличением поступления налога на доходы физических лиц (+ 12590 тыс. рублей) и доходов от компенсации затрат государства (+ 3886 тыс. рублей).

Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений в 2019 году составляет 1619848 тыс. рублей, что выше объема поступлений 2018 года на 30% или на 373845 тыс. рублей.

В первоначальной редакции бюджета безвозмездные поступления на 2019 год утверждены в сумме 1203052 тыс. рублей, в последней редакции (от 26.11.19г.) утверждены в сумме 1632225 тыс. рублей, что на 429173 тыс. рублей или на 35,7% больше, налоговые и неналоговые доходы соответственно на 13904 тыс. рублей (первоначальная - 132442 тыс. рублей, на 26.11.19г. - 146346 тыс. рублей), или на 10,5% больше.

Доходы бюджета муниципального образования Куйтунский район **на 2020 год** запланированы в объеме 1284779 тыс. рублей, что на 480950 тыс. рублей (- 27,2%) ниже ожидаемых поступлений 2019 года, налоговые и неналоговые доходы составят 144957 тыс. рублей, что на 924 тыс. рублей (- 0,6%) ниже ожидаемого поступления в 2019 году. Безвозмездные поступленияна 2020 год запланированы в сумме 1139822 тыс. рублей, что 480026 тыс. рублей, или на 29,6 % ниже ожидаемого поступления 2019 года.

**В 2021 году** бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1148145 тыс. рублей, что на 136634 тыс. рублей (- 10,6%) ниже прогнозируемых поступлений в 2020 году, налоговые и неналоговые доходы составят 149987 тыс. рублей, что на 5030 тыс. рублей (+ 3,5%) больше прогнозируемых поступлений 2020 года. Безвозмездные поступленияна 2021 год запланированы в сумме 998158 тыс. рублей, что на 141664 тыс. рублей, или на 12,4 % ниже прогнозируемого поступления 2020 года.

**В 2022 году** бюджет района по доходам прогнозируется в объеме 1147696 тыс. рублей, что на 449 тыс. рублей (-0,04%) ниже прогнозируемых поступлений в 2021 году, налоговые и неналоговые доходы составят 151156 тыс. рублей, что на 1169 тыс. рублей (+ 0,8%) больше прогнозируемых поступлений 2021 года. Безвозмездные поступленияна 2022 год запланированы в сумме 996540 тыс. рублей, что на 1618 тыс. рублей, или на 0,2 % ниже ожидаемого поступления 2021 года.

**Удельный вес налоговых и неналоговых поступлений** в общем объеме доходов бюджета района в 2018 году составил 9,4%, по оценке в 2019 году – 8,3%, прогноз на 2020 год – 11,3%, на 2021 год – 13,1%, на 2022 год – 13,2%.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов обусловлено тем, что в проекте закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между бюджетами муниципальных районов. Таким образом, в дальнейшем, в процессе исполнения областного бюджета, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов и, соответственно, с учетом распределения указанных выше средств, будут уточнены параметры районного бюджета по безвозмездным поступлениям

Основные показатели прогноза доходов в бюджет района на 2020-2022 годы и поступление доходов в 2018-2019 годах представлены в таблице 3.

 Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **2018****(факт)** | **2019****(оценка)** | **Темп роста, %** | **2020****прогноз** | **Темп роста, %** | **2021****прогноз** | **Темп роста, %** | **2022 прогноз** | **Темп роста, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **129653** | **145881** | **112,5** | **144957** | **99,4** | **149987** | **103,5** | **151156** | **100,8** |
| ***в том числе налоговые*** | ***101029*** | ***113050*** | ***111,9*** | ***117629*** | ***104,1*** | ***121561*** | ***103,3*** | ***122723*** | ***101*** |
| Налог на доходы физических лиц | 74840 | 87430 | 116,8 | 91627 | 104,8 | 95291 | 104 | 99103 | 104 |
| Акцизы на нефтепродукты | 6478 | 6832 | 105,5 | 6832 | 100 | 6832 | 100 | 6832 | 100 |
| Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогооблажения | 8009 | 6700 | 83,7 | 6700 | 100 | 6968 | 104 | 12500 | 179,4 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 7593 | 7800 | 102,7 | 8182 | 104,9 | 8182 | 100 | 0 | 0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1372 | 1488 | 108,5 | 1488 | 100 | 1488 | 100 | 1488 | 100 |
| Государственная пошлина | 2736 | 2800 | 102,3 | 2800 | 100 | 2800 | 100 | 2800 | 100 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ***в том числе неналоговые*** | ***28624*** | ***32831*** | ***114,7*** | ***27328*** | ***83,2*** | ***28426*** | ***104*** | ***28433*** | ***100*** |
| Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки | 5180 | 5521 | 106,6 | 5300 | 96 | 5300 | 100 | 5300 | 100 |
| Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муницип. собственност | 1612 | 1560 | 96,8 | 1200 | 76,9 | 1100 | 91,7 | 1100 | 100 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 20 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 101 | 122 | 120,8 | 183 | 150 | 187 | 102,2 | 191 | 102,1 |
| Доходы от оказания платных услуг | 13604 | 15182 | 111,6 | 16695 | 110 | 17745 | 106,3 | 17748 | 100 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 1411 | 5297 | 375,4 | 350 | 6,6 | 350 | 100 | 350 | 100 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 2660 | 837 | 31,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Административные платежи и сборы | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3771 | 3600 | 95,5 | 3600 | 100 | 3744 | 104 | 3744 | 100 |
| Прочие неналоговые доходы | 262 | 712 | 271,8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Безвозмездные перечисления** | **1246003** | **1619848** | **130,0** | **1139822** | **70,4** | **998158** | **87,6** | **996540** | **99,8** |
| Дотации | 156337 | 197942 | 126,6 | 126198 | 63,8 | 117209 | 92,9 | 123340 | 105,2 |
| Субсидии | 476954 | 679962 | 142,6 | 344748 | 50,7 | 221798 | 64,3 | 214014 | 96,5 |
| Субвенции | 601179 | 725576 | 120,7 | 658309 | 90,7 | 657850 | 99,9 | 657885 | 100 |
| Иные межбюджетные трансферты | 8818 | 12636 | 143,3 | 10374 | 82,1 | 1103 | 10,6 | 1103 | 100 |
| Прочие безвозмездные поступления | 2860 | 3732 | 130,5 | 193 | 5,2 | 198 | 102,6 | 198 | 100 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ прошлых лет | - 145 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Всего доходов** | **1375656** | **1765729** | **128,4** | **1284779** | **72,8** | **1148145** | **89,4** | **1147696** | **99,96** |

 **Планирование поступлений в бюджет района по отдельным видам доходов выглядит следующим образом:**

***5.1.1. Налоговые доходы***

 Прогноз налоговых доходов сформирован с учетом динамики фактических поступлений, прогноза социально-экономического развития на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, а также нормативов отчисления налогов в местный бюджет.

Налоговые доходы в районном бюджете в 2018 году составили **77,9%** (101029 тыс. рублей) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 7,3% в общей сумме доходов районного бюджета. При ожидаемом поступлении в 2019 году в сумме 113050 тыс. рублей удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит **77,5**% и 6,4% в общей сумме доходов районного бюджета, в 2020 году соответственно **81,1%** и 9,2%, в 2021 году соответственно **81%** и 10,6%, в 2022 году соответственно **81,2%** и 10,7%.

В составе налоговых доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов наибольший удельный вес по-прежнему будет составлять налог на доходы физических лиц. Удельный вес данного налога в общем объеме **налоговых** поступлений в 2018 году составил 74,1%, в 2019году ожидается 77,3%, в 2020 году – 77,9%, в 2021 году – 78,4%, в 2022 году – 80,8%.

По данным Межрайонной ИФНС России № 14 по Иркутской области на 01.10.2019 года недоимка по налоговым доходам (с учетом пеней и штрафов) в бюджет района составила 2906,8 тыс. рублей, на 01.11.2019г. – 3343,6 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предусматриваются следующие назначения по налоговым доходам:

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет района в 2020 году составляет 91627 тыс. рублей (+ 4,8% к ожидаемым поступлениям 2019 года), в 2021 году -95291 тыс. рублей (+ 4% к прогнозируемым поступлениям 2020 года), в 2022 году - 99103 тыс. рублей (+ 4% к прогнозируемым поступлениям 2021 года).

Фактически за 10 месяцев 2019г. поступление НДФЛ в районный бюджет составило 67722 тыс. рублей, или 77,5% к ожидаемому поступлению 2019 года. Недоимка по НДФЛ (с учетом пеней и штрафов) на 01.11.2019 года составила 1928,5 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, поступления налога на доходы физических лиц на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов запланированы исходя из ожидаемых поступлений 2019 года, с учетом темпа роста фонда заработной платы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в соответствии с прогнозом социально-экономического развития района на 2020 год – 4,8%, 2021 год - 4%, 2022 год - 4%.

При расчете прогноза поступлений налога на доходы физических лиц учтены положения Бюджетного кодекса и Закона Иркутской области от 22 октября 2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты». Норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет района на 2020-2022 годы составит 34,25%.

По оценки 2019 года сумма налога, исчисленная КСП с использованием данных прогноза социально-экономического развития составляет 84,9 млн. рублей (1907,4 млн. руб.\*13%\*34,25%), что меньше ожидаемого поступления за текущий год (87,43 млн. рублей).

Сумма поступления налога на доходы физических лиц, исчисленная КСП с использованием данных прогноза социально-экономического развития на 2020 год составляет – 90,7 млн. рублей (2037,1 млн. руб.\*13%\*34,25%), Проектом бюджета сумма поступления данного налога на 2020 год прогнозируется в объеме 91,627 млн. рублей.

Сумма поступления налога на доходы физических лиц, исчисленная КСП с использованием данных прогноза социально-экономического развития на 2021 и 2022 годы составляет 97,6 млн. рублей (2193,9 млн. руб.\*13%\*34,25%) и 105,3 млн. рублей (2365,1 млн. руб.\*13%\*34,25%), Проектом бюджета сумма поступления данного налога на 2021 и 2022 годы прогнозируется соответственно в объеме 95,291 и 99,103 млн. рублей.

Таким образом, сумма НДФЛ исчисленная по данным прогноза социально-экономического развития района на 2019-2020 годы ниже, а на 2021-2022 годы выше, предусмотренных проектом бюджета. При этом в прогнозе социально-экономического развития темп роста фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций на 2020-2022 годы по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составит 6,8%, 7,7% и 7,8%. Поступление налога в бюджет района на 2020-2022 годы по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составит 4,8%, 4% и 4%.

Согласно пояснений начальника отдела социально-экономического развития администрации МО Куйтунский район показатель «фонд начисленной заработной платы», по которому исчисляется налог на доходы физических лиц, в Прогнозе социально-экономического развития занижен по причине того, что данный показатель формируется на основании данных организаций отчитывающихся в администрацию МО Куйтунский район и службу статистики. При этом фонд оплаты труда субъектов малого и среднего предпринимательства не учитывается в прогнозе социально-экономического развития.

 **Акцизы по подакцизным товарам**

При расчете прогноза доходов от акцизов на нефтепродукты учтены положения проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый 2021-2022 годы» (в части установления дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты), согласно которого норматив отчислений в бюджет района уменьшается на 3,9% и составляет 0,098% (в 2019г. - 0,102%).

Прогнозируемый объем поступлений акцизов на нефтепродукты в 2020 году составляет 6832 тыс. рублей, что на уровне ожидаемых поступлений в 2019 году, в 2021 году - 6832 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2020 года), в 2022 году - 6832 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2021 года).

Фактически за 10 месяцев 2019г. поступление акцизов по подакцизным товарам в районный бюджет составило 5649 тыс. рублей, или 82,7% к ожидаемому исполнению 2019 года.

**Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения**

Прогноз поступлений налога согласно пояснительной записки к проекту бюджета осуществлен на основании данных Межрайонной ИФНС России № 14 по Иркутской области, ожидаемого поступления за 2019 год. Норматив отчислений в бюджет района составляет 30%.

Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2020 году составляет 6700 тыс. рублей (на уровне ожидаемых поступлений 2019 года), в 2021 году - 6968 тыс. рублей (+ 4% к прогнозируемым поступлениям 2020 года), в 2022 году - 12500 тыс. рублей (+ 79,4% к прогнозируемым поступлениям 2021 года, так как с 2021 года планируется отмена единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности).

Фактически за 10 месяцев 2019г. поступление налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения в районный бюджет составило 6022 тыс. рублей, или 89,9% к ожидаемому исполнению 2019 года. Недоимка по данному налогу (с учетом пеней и штрафов) на 01.11.2019 года составила 748,6 тыс. рублей.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

 Прогноз поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельностиосуществленна основании данных Межрайонной ИФНС России № 14 по Иркутской области, ожидаемого поступления за 2019 год, и с учетом планируемого повышения в 2020 году коэффициента-дефлятора на 4,9%, применяемого для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход.

 Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2020 году составляет 8182 тыс. рублей (+ 4,9% к ожидаемым поступлениям 2019 года), в 2021 году – 8182 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2020 года), в 2022 году – 0 тыс. рублей (в связи с отменой данного налога).

Фактическое поступление за 10 месяцев 2019г. составило 7533 тыс. рублей (96,6% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по ЕНВД (с учетом пеней и штрафов) на 01.11.2019 года составила 612,3 тыс. рублей.

 **Единый сельскохозяйственный налог**

 Прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2020 год составлен на основании отчетных данных Межрайонной ИФНС России № 14 по Иркутской области и ожидаемого поступления в 2019 году. Как указано в пояснительной записке к проекту бюджета, наряду с увеличением производства и реализацией продукции в КФХ, по данным управления сельского хозяйства администрации МО Куйтунский район, увеличились затраты сельхозтоваропроизводителей на приобретение техники и ГСМ, что повлечет уменьшение налоговой базы для исчисления единого сельскохозяйственного налога, поэтому роста поступлений налога в 2020 году не ожидается. На период 2021 и 2022 годов прогноз поступлений данного налога составлен без роста.

 Прогноз поступлений налога в бюджет района в 2020 году составляет 1488 тыс. рублей (на уровне ожидаемых поступлений 2019 года), в 2021 году – 1488 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2020 года), в 2022 году – 1488 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2021 года).

Фактическое поступление за 10 месяцев 2019г. составило 1488 тыс. рублей (100% от ожидаемого годового исполнения). Недоимка по ЕСХН (с учетом пеней и штрафов) на 01.11.2019 года составила 0,2 тыс. рублей.

**Государственная пошлина**

Прогноз поступлений на 2020 год осуществлен на основании ожидаемых поступлений налога в 2019 году и информации администраторов доходов.

Прогноз поступлений государственной пошлины в бюджет района в 2020 году составляет 2800 тыс. рублей (на уровне ожидаемых поступлений 2019 года), в 2021 году – 2800 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2020 года), в 2022 году – 2800 тыс. рублей (на уровне прогнозируемых поступлений 2021 года).

Фактическое поступление за 10 месяцев 2019г. составило 2353 тыс. рублей (84% от ожидаемого годового исполнения).

***5.1.2 Неналоговые доходы***

Неналоговые доходы в районном бюджете в 2018 году составили **22,1%** (28624 тыс. рублей) в общей сумме налоговых и неналоговых доходов и 2,1% в общей сумме доходов районного бюджета.

При ожидаемом поступлении в 2019 году в сумме 32831 тыс. рублей удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составит **22,5**% и 1,9% в общей сумме доходов районного бюджета, в 2020 году соответственно **18,9%** и 2,1%, в 2021 году соответственно **19**% и 2,5%, в 2022 году соответственно **18,8%** и 2,5%.

В составе неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от оказания платных услуг. Удельный вес данного дохода в общем объеме неналоговыхпоступлений в 2018 году составил 47,5%, в 2019 году ожидается 46,2%, в 2020 году – 61,1%, в 2021 году – 62,4%, в 2022 году – 62,4%.

В разрезе отдельных видов доходов:

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

 Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на трех летний период представлен администратором доходов - МУ КУМИ по Куйтунскому району.

Анализ поступления доходов от использования имущества приведен в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт 2018 года | 2019 годожидаемое исполнение | Темп роста, % | 2020г. | Темп роста, % | 2021г. | Темп роста, % | 2022г. | Темп роста, % |
| Аренда земли | 5180 | 5521 | 106,6 | 5300 | 96 | 5300 | 100 | 5300 | 100 |
| Аренда имущества | 1632 | 1560 | 95,6 | 1200 | 76,9 | 1100 | 91,7 | 1100 | 100 |
| Продажа имущества | 162 | 165 | 101,9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Продажа земли | 2499 | 672 | 26,9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 1411 | 5297 | 375,4 | 350 | 6,6 | 350 | 100 | 350 | 100 |
| Административные платежи и сборы | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого | 10887 | 13215 | 121,4 | 6850 | 51,8 | 6750 | 98,5 | 6750 | 100 |

 Плановые назначения поступлений доходов от использования имущества на 2020 год прогнозируются ниже ожидаемого исполнения 2019 года на 48,2% в виду того, что не планируются доходы от продажи имущества и продажи земли, за счет снижения доходов от компенсация затрат государству, а также незначительного снижения доходов от аренды земли и имущества. Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2020 год планируется в сумме 6850 тыс. рублей, или 51,8% к ожидаемому исполнению 2019 года (13215 тыс. рублей), при этом следует заметить, что плановые показатели поступления доходов в 2019 году утверждены в сумме 12866 тыс. рублей (на момент составления проекта бюджета, т.е. 15.10.2019 года) ожидается выполнить на 102,7%.

Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2021 годпланируется в сумме 6750 тыс. рублей, или 98,5% к прогнозируемым поступлениям 2020 года; на 2022 год – 6750 тыс. рублей, или на уровне прогнозируемых поступлений 2021 года.

Удельный вес поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2018 году составил 8,4%, в 2019 году ожидается – 9,1%, в 2020 – 2022 годах прогнозируется соответственно 4,7%, 4,5% и 4,5%.

В том числе:

 **- Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли до разграничения государственной собственности на землю.**

Поступление этого вида дохода планируется с учетом норматива распределения дохода в бюджеты бюджетной системы РФ в соответствии со ст. 62 БК РФ (за земли в границах городских поселений - по нормативу 50%, за земли в границах сельских поселениях – 100%.).

Как указано в пояснительной записке к проекту бюджета, Прогноз поступлений доходов от **арендной платы за земельные участки**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений составлен на основании данных, предоставленных администратором доходов (КУМИ администрации муниципального образования Куйтунский район), с учетом ожидаемого поступления в 2019 году (5521 тыс. рублей), без учета поступления средств за фактическое использование земель (без заключения договоров).

 Прогнозируемые показатели поступления доходов предлагается утвердить на 2020 год в размере 5300 тыс. рублей, или 96% к ожидаемому исполнению 2019 года (в связи с оформлением в собственность земельных участков); на 2021-2022 годы планируется в сумме по 5300 тыс. рублей ежегодно, или на уровне прогнозируемых поступлений 2020 года.

 Контрольно-счетная палата провела анализ поступления доходов за 2014 - 2019 годы (см. таблицу 4).

 Таблица № 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Утверждено в первонач.редакции | Утвержденов окончат.редакции | Фактически поступило | Факт в % кпервоначалредакции | Факт в % кокончат.редакции | Факт в % к предыдущему году |
| 2014 | 2323 | 3253 | 3431 | 147,6 | 105,4 | 107 |
| 2015 | 3334 | 5668 | 5434 | 163 | 95,9 | 158,4 |
| 2016 | 5382 | 4632 | 4587 | 85,2 | 99 | 84,4 |
| 2017 | 4631 | 4631 | 4360 | 94,1 | 94,1 | 95,1 |
| 2018 | 3942 | 5157 | 5180 | 131,4 | 100,4 | 118,8 |
| 2019 | 4780 | 5465 (на 26.11.2019г.) | 5521 (ожид) | 115,5 | 101 | 106,6 |

Как видно из таблицы № 4, динамика поступлений за 2014 год, 2015 год, 2018 год и ожидаемое поступление за 2019 год свидетельствует о значительном перевыполнении плановых назначений утвержденных в бюджете в первоначальной редакции. Так, фактическое поступление арендной платы по сравнению с утвержденными плановыми назначениями в первоначальной редакции составило в 2014 году - 147,6%, в 2015 году – 163%, в 2018 году – 131,4% и ожидаемое исполнение за 2019 год - 115,5%. Такое выполнение связано в основном с тем, что при утверждении бюджета в первоначальной редакции не были запланированы поступления за фактическое использование земельных участков без заключения договоров. Контрольно-счетная палата ежегодно в своих заключениях отмечала МУ КУМИ данное замечание. В 2016-2017 годах произошло снижение поступления арендной платы за земельные участки к уровню прошлого года на 15,6% (2016), 4,9% (2017) в связи с оформлением в собственность земельных участков.

Ожидаемое поступление за 2019 год планируется в сумме 5521 тыс. рублей, что выше фактического поступления за 2018 год на 341 тыс. рублей, или на 6,6%. За 10 месяцев 2019 года в районный бюджет поступило 4388 тыс. рублей (79,5% от ожидаемого годового исполнения).

**- Арендная плата за пользование муниципальным имуществом**

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности произведен на основании данных, предоставленных администратором доходов (КУМИ администрации муниципального образования Куйтунский район) с учетом ожидаемых поступлений в 2019 году (1560 тыс. рублей).

Прогноз поступлений на 2020 год составляет 1200 тыс. рублей, или 76,9% к ожидаемому поступлению 2019 года (в связи с расторжением договоров аренды помещений: здание Типографии, здание находящееся по адресу ул. Карла Маркса 35 «Дискобар»); на 2021 и 2022 годы планируется в сумме по 1100 тыс. рублей ежегодно, или 91,7% и 100% соответственно к уровню прошлого года.

В результате проведенного анализа установлено, что по состоянию на 01.11.2019 года поступило доходов от аренды имущества в сумме 1318 тыс. рублей (84,5% от ожидаемого годового исполнения).

**- Доходы от продажи имущества**

Доходы от продажи имущества на 2020 – 2022 годы в проекте бюджета не запланированы, в связи с тем, что Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2020 – 2022 годы не представлен и считается отсутствующим.

Следует отметить, что доходы от продажи имущества в бюджете на 2019 год в первоначальной редакции бюджета также не были запланированы. Однако в дальнейшем в бюджет были внесены изменения и плановая сумма поступлений на основании решения Думы от 26.11.2019 года № 20 составила 165 тыс. рублей. Фактически доходы от продажи имущества поступили в бюджет района за 10 месяцев 2019г. в сумме 164 тыс. рублей, или 99,4% к плану года (165 тыс. рублей).

Динамика поступлений доходов от продажи имущества по годам свидетельствует о ежегодном поступлении так, в 2016 году – 49 тыс. рублей, в 2017 году - 750 тыс. рублей, в 2018 году - 162 тыс. рублей.

- **Доходы от продажи земельных участков**

Доходы от продажи земли на 2020 – 2022 годы в проекте бюджета не запланированы.

Следует отметить, что доходы от продажи земельных участков в бюджете на 2019 год в первоначальной редакции бюджета также не были запланированы. Однако в дальнейшем в бюджет были внесены изменения и плановая сумма поступлений в последней редакции на основании решения Думы от 26.11.2019 года № 20 составила 717 тыс. рублей. Фактически доходы от продажи земельных участков поступили в бюджет района за 10 месяцев 2019г. в сумме 715 тыс. рублей, что составляет 106,4% к плану года (на момент составления проекта бюджета решением Думы от 15.10.2019 года № 9 утверждены в сумме 672 тыс. рублей) и 99,7% (в последней редакции решением Думы от 26.11.2019 года № 20 утверждены в сумме 717 тыс. рублей).

Динамика поступлений доходов от продажи земли по годам свидетельствует о ежегодном значительном поступлении: в 2016 году – 1316 тыс. рублей, в 2017 году – 1280 тыс. рублей, в 2018 году – 2499 тыс. рублей.

**- Доходы от компенсации затрат государства**

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, прогноз поступления доходов от компенсации затрат государства составлен на основании ожидаемых поступлений в 2019 году и данных представленных администратором доходов (КУМИ администрации муниципального образования Куйтунский район). Доходы **от компенсации затрат государства** на 2020 год планируются в сумме 350 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2019 год в сумме 5297 тыс. рублей (из них 2170 тыс. рублей возмещение за оплату электроэнергии по строительной площадке расположенной в р.п. Куйтун по ул. Российская 3 - школа на 750 мест и 2461 тыс. рублей компенсация затрат за приобретенный автомобиль Мерседес), уменьшение на 2020 год составляет 93,4%, или 4947 тыс. рулей в связи с окончание строительства школы на 750 мест.

На 2021-2022 годы планируется ежегодно в сумме по 350 тыс. рублей, или на уровне прогнозируемых поступлений 2020 года.

Фактически доходы от компенсации затрат государства поступили в бюджет района за 10 месяцев 2019г. в сумме 4220 тыс. рублей, или 79,7% к плану года.

Пояснительная записка к проекту бюджета не в полной мере обеспечивает прозрачность планируемого дохода, поскольку не содержит информации о базовом показателе и данных об объеме задолженности, включенной в планируемое поступление.

**- Административные платежи и сборы**

На 2020 - 2022 годы поступление доходов от административных платежей и сборов не запланировано. Фактически административные платежи и сборы поступили в бюджет района за 10 месяцев 2019г. в сумме 1 тыс. рублей, за 2018 год в сумме 3 тыс. рублей.

**Доходы от оказания платных услуг**

Поступление платных услуг планируется в 2020 году в сумме 16695 тыс. рублей,или 110% к ожидаемому исполнению 2019 года, в 2021 году в сумме 17745 тыс. рублей,или 106,3% к прогнозу 2020 года, в 2022 году в сумме 17748 тыс. рублей,или 100% к прогнозу 2021 года. Фактически доходы от оказания платных услуг поступили в бюджет района за 10 месяцев 2019г. в сумме 11553 тыс. рублей, или 76,1% к плану года.

Согласно пояснительной записке прогноз доходов от оказания платных услуг составлен на основании ожидаемых поступлений в 2019 году и данных, предоставленных администраторами доходов:

- **по Администрации** муниципального образования Куйтунский район – прогноз доходов от оказания платных услуг на 2020 год составляет 542 тыс. рублей (+1% к ожидаемым поступлениям 2019 года), в 2021 году - 545 тыс. рублей (+ 0,55% к прогнозируемым поступлениям 2020 года), в 2022 году - 548 тыс. рублей (+ 0,55% к прогнозируемым поступлениям 2021 года). Фактически доходы от оказания платных услуг поступили в бюджет района за 10 месяцев 2019г. в сумме 521 тыс. рублей, или 91,9% к плану года (567);

- **по Управления образования** администрации муниципального образования Куйтунский район - прогноз доходов от оказания платных услуг на 2020 год составляет 16153 тыс. рублей (+ 11% к ожидаемому поступлению в 2019 году, в связи с планируемым повышением родительской платы с 01.01.2020 года), планируемые поступления в 2021 и 2022 году 17200 тыс. рублей (6,5% к прогнозируемым поступлениям 2020 года и 100% к прогнозируемым поступлениям 2021 года). Фактически поступили в бюджет района за 10 месяцев 2019г. в сумме 11032 тыс. рублей, или 75,3% к плану года (14646).

 **Платежи за пользование природными ресурсами**

Согласно, пояснительной записки к проекту бюджета, прогноз поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду составлен по данным главного администратора доходов – Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области.

Прогноз поступлений по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 2020 год планируется в сумме 183 тыс. рублей, или 150% к ожидаемому поступлению 2019 года. На плановый период 2021 и 2022 годы планируется в сумме 187 тыс. рублей и 191 тыс. рублей соответственно, или 102,2% и 102,1% к уровню прошлого года. Рост поступлений на 2020-2022 годы обусловлен принятием Федерального закона от 15 апреля 2019 года № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», которым увеличен норматив отчислений с 01.01.2020 года в муниципальные районы на 5% (с 55% до 60%).

Фактически платежи за пользование природными ресурсами поступили в бюджет района за 10 месяцев 2019г. в сумме 124 тыс. рублей, или 101,6% к плану года (122 тыс. рублей).

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Прогнозируемая на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сумма от штрафов, санкций, возмещения ущерба определена исходя из ожидаемого поступления за 2019 год и данных, предоставленных главными администраторами доходов.

Объем прогнозируемых поступлений в 2020 году составит - 3600 тыс. рублей (на уровне ожидаемого поступления 2019 года), в 2021 году - 3744 тыс. рублей (+ 4% к прогнозируемым поступлениям 2020 года), в 2022 году - 3744 тыс. рублей (на уровне прогнозируемого поступления 2021 года).

Фактически штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в бюджет района за 10 месяцев 2019г. в сумме 2972 тыс. рублей, или 82,6% к плану года.

 Результаты рассмотрения проекта решения в части прогнозируемых доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов свидетельствует о соблюдении в основном требований бюджетного законодательства, предъявляемых к формированию бюджета (ст. 174.1 БК РФ).

По мнению Контрольно-счетной палатыпрогноз поступления доходов от использования муниципального имущества в проекте бюджета является не предельным и в процессе исполнения бюджета потребует корректировки в сторону увеличения, в связи с тем, что:

- доходы от продажи земельных участков на 2020 год и на плановый период на 2021 и 2022 годы не запланированы. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи земли в значительных размерах.

- доходы от продажи имущества на 2020 год и на плановый период на 2021 и 2022 годы в проекте бюджета не запланированы, в связи с тем, что Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2020 – 2022 годы не представлен и считается отсутствующим.

По состоянию на 01.11.2019 года имеется задолженность (с учетом пеней и штрафов) в бюджет района по налоговым доходам в сумме 3343,6 тыс. рублей, что является дополнительным резервом для увеличения доходной части бюджета.

 ***5.1.3 Безвозмездные поступления***

 Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Куйтунский район определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

 Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в проекте бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2020-2022 годы и поступления в 2018-2019 годах представлены в таблице 5.

 Таблица 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2018г.(факт) | 2019г.(оценка) | Темп роста,% | 2020г.(прогноз) | Темп роста,% | 2021г. (прогноз) | Темп роста,% | 2022г.(прогноз) | Темп роста,% |
| **Безвозмездные поступления всего** | **1246003** | **1619848** | **130,0** | **1139822** | **70,4** | **998158** | **87,6** | **996540** | **99,8** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов**  | **1243288** | **1616116** | **130** | **1139629** | **70,5** | **997960** | **87,6** | **996342** | **99,8** |
| в т.ч. из областного бюджета | 1234470 | 1606376 | 130,1 | 1129255 | 70,3 | 996857 | 88,3 | 995238 | 99,8 |
| **Дотации – всего***из них* | **156337** | **197942** | **126,6** | **126198** | **63,8** | **117209** | **92,9** | **123340** | **105,2** |
| Дотация на выравнивание | 103702 | 124266 | 119,8 | 126198 | 101,6 | 117209 | 92,9 | 123340 | 105,2 |
| Дотация на сбалансированность | 52635 | 73676 | 140 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Субсидии-всего** *из них* | **476954** | **679962** | **142,6** | **344748** | **50,7** | **221798** | **64,3** | **214014** | **96,5** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 312896 | 353238 | 122,9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии на капитальный ремонт образовательных учреждений Иркутской области | 1393 | 32492 | 2332,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии из областного бюджета на комплектование книжных фондов | 43 | 151 | 351,2 | 38 | 25,2 | 56 | 147,4 | 56 | 100 |
| Субсидия на формирование фонда финансовой поддержки поселений | 129010 | 145622 | 112,9 | 144689 | 99,4 | 137168 | 94,8 | 132308 | 96,46 |
| Субсидии на создание в общеобразов. учреждениях условий для занятия физической культурой и спортом | 1946 | 0 | 0 | 3069 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидия на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры | 787 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии на организацию отдыха и оздоровление детей | 3004 | 3569 | 118,8 | 3181 | 89,1 | 3181 | 100 | 3181 | 100 |
| Субсидии на приобретение спортивного оборудования и инвентаря | 500 | 758 | 151,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидия на реализацию перечня народных инициатив | 7871 | 7818 | 99,3 | 7727 | 98,8 | 7727 | 100 | 7727 | 100 |
| Субсидии местным бюджетам на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования | 0 | 74065 | 0 | 77451 | 104,6 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии в целях софинансирования расходных обязательств, связанных с осуществлением дорожной деятельности | 0 | 0 | 0 | 23176 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии местным бюджетам из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств на реализацию мероприятий по берегоукреплению некапитального характера в целях ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в связи с паводком | 0 | 611 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии местным бюджетам из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья | 0 | 0 | 0 | 11394 | 0 | 7529 | 66,1 | 7530 | 100 |
| Субсидии местным бюджетам из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств на приобретение школьных автобусов | 6460 | 5086 | 78,7 | 7588 | 149,2 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим ОМСУ, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу ОМСУ | 0 | 48119 | 0 | 61946 | 128,7 | 65583 | 105,9 | 61063 | 93,1 |
| Субсидии местным бюджетам из областного бюджета на приобретение средств обучения (вычислительной техники) для малокомплектных образовательных учреждений | 0 | 1268 | 0 | 2132 | 168,1 | 554 | 26 | 2149 | 387,9 |
| Субсидии местным бюджетам из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств на приобретение средств обучения и воспитания (мебели для занятий в учебных классах) | 0 | 0 | 0 | 2357 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий, направленных на улучшение показателей планирования | 1433 | 7165 | 500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств по организации отдыха детей в каникулярное время, на укрепление материально-технической базы учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей | 1475 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии на выравнивание обеспеченности МО | 10136 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Субсидии местным бюджетам на закупку оборудования для оснащения производственных помещений столовых | 2868 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Субвенции-всего,** *из них* | **601179** | **725576** | **120,7** | **658309** | **90,7** | **657850** | **99,9** | **657885** | **100** |
| Субвенции на составление (изменение) списков присяжных заседателей | 59 | 3 | 5,1 | 10 | 333,3 | 11 | 110 | 46 | 418,2 |
| Субвенции на переданные госполномочия  | 24185 | 34687 | 143,4 | 39053 | 112,6 | 38593 | 98,8 | 38592 | 100 |
| Субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату ЖКХ | 14596 | 16323 | 111,8 | 16130 | 98,8 | 16130 | 100 | 16130 | 100 |
| Субвенции на общее образование | 405621 | 479742 | 118,3 | 432512 | 90,2 | 432512 | 100 | 432512 | 100 |
| Субвенции на дошкольное образование | 156718 | 194821 | 124,3 | 170604 | 93,5 | 170604 | 100 | 170604 | 100 |
| **Иные межбюджетные трансферты,** *из них* | **8818** | **12636** | **143,3** | **10374** | **82,1** | **1103** | **10,6** | **1103** | **100** |
| МБТ из бюджетов поселений на выполнение переданных полномочий | 8818 | 12636 | 143,3 | 10374 | 82,1 | 1103 | 10,6 | 1103 | 100 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 0 | 2896 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **2860** | **3732** | **130,5** | **193** | **5,2** | **198** | **102,6** | **198** | **100** |
| Возврат остатков МБТ прошлых лет | - 145 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Прогнозируемые объемы безвозмездных поступлений составляют:

- на 2020 год - 1139822 тыс. рублей, что на 480026 тыс. рублей (-29,6%) ниже ожидаемых поступлений 2019 года (снижение произошло по причине завершения в 2019 году строительства школы в п. Куйтун и дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в 2020 году не предусмотрена);

- на 2021 год - 998158 тыс. рублей, что на 141664 тыс. рублей (- 12,4%) ниже прогнозируемых поступлений 2020 года;

- на 2022 год - 996540 тыс. рублей, что на 1618 тыс. рублей (- 0,2%) ниже прогнозируемых поступлений 2021 года.

В том числе:

Прогноз **дотации** на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2020 году выше ожидаемых поступлений2019 года на 1932 тыс. рублей (+ 1,6%); в 2021 году ниже прогноза 2020 года на 8989 тыс. рублей (- 7,1%), в 2022 году выше прогноза 2021 года на 6131 тыс. рублей (+ 5,2%).

Прогноз **субсидий** на 2020 год ниже ожидаемых поступлений2019 года на 335214 тыс. рублей (- 49,3%), в 2021 году ниже прогнозируемых поступлений 2020 года на 122950 тыс. рублей (- 35,7%), в 2022 году ниже прогноза 2021 года на 7784 тыс. рублей (- 3,5%).

Прогноз **субвенций** на 2020 год ниже ожидаемого поступления 2019 года на 67267 тыс. рублей (- 9,3%), в 2021 году ниже прогнозируемых поступлений 2020 года на 459 тыс. рублей (- 0,1%), в 2022 году выше прогнозируемых поступлений 2021 года на 35 тыс. рублей.

Прогноз **иных межбюджетных трансфертов** (на выполнение переданных полномочий поселений)на 2020 год ниже ожидаемого поступления 2019 года на 2262 тыс. рублей (-17,9%). На плановый период 2021 и 2022 годов иные межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме по 1103 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз **прочих безвозмездных поступлений** на 2020 год ниже ожидаемого поступления 2019 года на 3539 тыс. рублей (- 94,8%). На плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены в сумме по 198 тыс. рублей ежегодно. Прочие безвозмездные поступления предусмотрены от пожертвований МКОУ ДОД МДШИ (платные услуги).

Анализ доходной части районного бюджета на 2020 год показал, что объем безвозмездных поступлений (1139822 тыс. руб.) предложен к утверждению на 63230 тыс. рублей, или на 10,2% меньше, чем утверждены безвозмездные поступления на 2019 год в первоначальной редакции (1203052 тыс. рублей). Уменьшение безвозмездных поступлений в 2020 году обусловлено завершением в 2019 году строительства школы в п. Куйтун (в 2019г. - 353238 тыс. рублей).

Следует отметить, что объем межбюджетных трансфертов в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» не полностью распределен между бюджетами муниципальных районов.

Как показывает практика, в течение финансового года производится уточнение параметров областного бюджета на суммы безвозмездных поступлений, распределяемых главными распорядителями средств бюджета. Так, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет в течение 2018 года был увеличен на 260782 тыс. рублей, или на 26,1%, за 11 месяцев 2019 года на 429173 тыс. рублей, или на 35,7%.

**5.2** **Расходы бюджета**

 Согласно пояснительной записки к проекту бюджета, при формировании расходной части бюджета учитывались следующие основные подходы:

1. Планирование расходов местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов рассчитывались на основе действующего законодательства Российской Федерации, Иркутской области и муниципального образования Куйтунский район с учетом разграничения расходных полномочий.
2. Планирование расходов произведено в соответствии с рекомендациями Министерства финансов Иркутской области, с внесением корректировок администрацией муниципального образования Куйтунский район.
3. В бюджете муниципального образования Куйтунский район сформированы бюджетные ассигнования за счет собственных доходов и дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности на реализацию муниципальных программ, дорожного фонда и первоочередных платежей за счет денежных средств, имеющих целевое назначение.
4. Расчет расходов на оплату коммунальных услуг (в части оплаты за электрическую энергию) осуществлялся с учетом прогнозных индексов-дефляторов до 2030г.: на 2020 год - – 104,2%, на 2021 год - 104%, на 2022 год - 104%.
5. Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован по программно – целевому принципу на основе муниципальных программ. Программная структура расходов бюджета представлена 19 муниципальными программами. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2020 год составил 1277749 тыс. рублей, на 2021 год - 1134634 тыс. рублей, на 2022 год – 1127140 тыс. рублей. Удельный вес расходов предусмотренных по программно – целевому принципу в общем объеме расходов бюджета составляет в 2020г. – 99,5%, в 2021г. – 98,8%, в 2022г. – 98,2%.
6. Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2020 год составил 7030 тыс. рублей, на каждый год планового периода по 6831 тыс. рублей ежегодно.
7. Расходы, осуществляемые за счет средств областного бюджета, предусмотрены в соответствии с проектом областного закона «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».
8. Расходы за счет средств поселений в соответствии с соглашениями о передаче полномочий планируются в полном объеме на очередной финансовый год. На плановый период по внешнему муниципальному финансовому контролю.
9. В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов районного бюджета планируется утвердить условно утверждаемые расходы на 2021 год в сумме 6680 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 13725 тыс. рублей. В соответствии с п. 5 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации данные расходы не учтены при распределении бюджетных ассигнований по кодам бюджетной классификации расходов бюджетов.

Бюджетные ассигнования на реализацию расходных обязательств муниципального образования Куйтунский район проектом бюджета:

**в 2020 году запланированы в объеме 1284779 тыс. рублей**  (87,6% от потребности), в том числе:

- безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в сумме 1139629 тыс. рублей, или 88,7% от общих прогнозируемых доходов; из них средства, имеющие целевое значение 1013624 тыс. рублей, в том числе 15268 тыс. рублей на исполнение публичных нормативных обязательств;

- финансовая помощь бюджетам поселений в виде: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 144689 тыс. рублей (за счет средств субсидии на формирование фонда финансовой поддержки поселений из областного бюджета); иных межбюджетных трансфертов в форме дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов сформированы в нераспределенный резерв в сумме 17774 тыс. рублей.

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района в сумме 30031 тыс. рублей, в том числе 6832 тыс. рублей за счет поступления акцизов на нефтепродукты, 23176 тыс. рублей за счет средств областного бюджета на ремонт искусственных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения.

Доля расходов на заработную плату с начислениями в структуре общих расходов на 2020 год составляет 55,2%, или 708766 тыс. рублей (100% от годовой потребности). На прочие статьи расходов приходится 44,8% (в основном за счет целевых средств).

**в 2021 году запланированы в объеме 1148145 тыс. рублей**  (78,6% от потребности), в том числе:

- условно утвержденные расходы в сумме 6680 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 997960 тыс. рублей, или 86,9% от общих прогнозируемых доходов; из них средства, имеющие целевое значение 880751 тыс. рублей, в том числе 15268 тыс. рублей на исполнение публичных нормативных обязательств;

- финансовая помощь бюджетам поселений в виде: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 137168 тыс. рублей (за счет средств субсидии на формирование фонда финансовой поддержки поселений из областного бюджета); иных межбюджетных трансфертов в форме дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов сформированы в нераспределенный резерв в сумме 17395 тыс. рублей.

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района в сумме 6832 тыс. рублей.

Доля расходов на заработную плату с начислениями в структуре общих расходов на 2021 год составляет 61%, или 700182 тыс. рублей (100% от годовой потребности). На прочие статьи расходов приходится 39% (в основном за счет целевых средств.

**в 2022 году запланированы в объеме 1147696 тыс. рублей**  (80,7% от потребности), в том числе:

- условно утвержденные расходы в сумме 13725 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в сумме 996342 тыс. рублей, или 86,8% от общих прогнозируемых доходов; из них средства, имеющие целевое значение 692419 тыс. рублей, в том числе 15268 тыс. рублей на исполнение публичных нормативных обязател8ьств;

- финансовая помощь бюджетам поселений в виде: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в сумме 132308 тыс. рублей (за счет средств субсидии на формирование фонда финансовой поддержки поселений из областного бюджета); иных межбюджетных трансфертов в форме дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов сформированы в нераспределенный резерв в сумме 17942 тыс. рублей.

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда района в сумме 6832 тыс. рублей.

Доля расходов на заработную плату с начислениями в структуре общих расходов на 2022 год составляет 61%, или 700182 тыс. рублей (100% от годовой потребности). На прочие статьи расходов приходится 39% (в основном за счет целевых средств.

***5.2.1. Анализ динамики расходов бюджета***

Структура расходов районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов состоит из 10 разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы РФ. Расходы в соответствии с ведомственной структурой расходов будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств – администрация муниципального образования, финансовое управление администрации муниципального образования, управление образования администрации муниципального образования, Дума муниципального образования, Контрольно-счетная палата муниципального образования.

В таблице № 6 представлен анализ динамики ассигнований по подразделам бюджетной классификации. Показатели уточненного бюджета на 2019 год представлены с учетом изменений внесенных 15.10.2019 года.

 Таблица № 6, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | РзПз | 2019 год | 2020г.проект | в % кпервредак 2019г. | в % к ожидоценке | 2021г.проект | 2022г.проект |
| утвер. перв.редак. | утвер. редакции15.10.19 | ожид.оценка |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **66319** | **102386** | **101606** | **100213** | **151,1** | **98,6** | **82877** | **82912** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» | 0102 | 1811 | 2357 | 2593 | 2561 | 141,4 | 98,8 | 2561 | 2561 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления | 0103 | 1826 | 3128 | 3196 | 2830 | 155 | 88,5 | 2670 | 2670 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» | 0104 | 33423 | 55226 | 54529 | 59171 | 177 | 108,5 | 53062 | 53062 |
| Составление списков в присяжные заседатели | 0105 | 3 | 3 | 3 | 10 | 333,3 | 333,3 | 11 | 46 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора»  | 0106 | 19433 | 25130 | 25033 | 26534 | 136,5 | 106 | 16599 | 16599 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 3100 | 5100 | 5100 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Резервные фонды | 0111 | 500 | 0 | 0 | 500 | 100 | 0 | 500 | 500 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 6223 | 11442 | 11152 | 8607 | 138,3 | 77,2 | 7474 | 7474 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **35** | **2183** | **2183** | **6** | **17,1** | **0,3** | **0** | **0** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 0 | 2148 | 2148 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 35 | 35 | 35 | 6 | 17,1 | 17,1 | 0 | 0 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **9379** | **15120** | **15123** | **31103** | **331,6** | **205,7** | **8064** | **8064** |
| Сельское хозяйство | 0405 | 375 | 375 | 275 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Водное хозяйство | 0406 | 0 | 612 | 612 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Транспорт | 0408 | 192 | 835 | 835 | 480 | 250 | 57,5 | 480 | 480 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 6729 | 10483 | 10586 | 30031 | 446,3 | 283,7 | 6832 | 6832 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 2083 | 2815 | 2815 | 592 | 28,4 | 21 | 752 | 752 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **4827** | **6112** | **6262** | **3037** | **62,9** | **48,5** | **2073** | **2073** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 1533 | 3792 | 3942 | 23 | 1,5 | 0,6 | 1223 | 1223 |
| Коммунальное хозяйств | 0502 | 2340 | 1420 | 1420 | 1100 | 47 | 77,5 | 800 | 800 |
| Благоустройство | 0503 | 954 | 900 | 900 | 1914 | 200,6 | 212,7 | 50 | 50 |
| **Охрана окружающей среды** | **0600** | **0** | **0** | **0** | **275** | **0** | **0** | **275** | **275** |
| Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0605 | 0 | 0 | 0 | 275 | 0 | 0 | 275 | 275 |
| **Образование** | **0700** | **1079092** | **1399227** | **1396115** | **904709** | **83,8** | **64,8** | **811675** | **804775** |
| Дошкольное образование | 0701 | 185828 | 313737 | 313692 | 274870 | 147,9 | 87,6 | 195227 | 195227 |
| Общее образование | 0702 | 813998 | 963838 | 965323 | 524872 | 64,5 | 54,49 | 510181 | 503281 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 39263 | 66472 | 62729 | 57068 | 145,3 | 91 | 57140 | 57140 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 0705 | 0 | 757 | 699 | 15 | 0 | 2,1 | 0 | 0 |
| Молодежная политика  | 0707 | 2561 | 12651 | 12568 | 7417 | 289,6 | 59 | 8569 | 8569 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 37442 | 41772 | 41104 | 40467 | 108,1 | 98,5 | 40558 | 40558 |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **15701** | **28526** | **27253** | **26881** | **171,2** | **98,6** | **25778** | **25781** |
| Культура | 0801 | 15701 | 25966 | 24693 | 24154 | 153,8 | 97,8 | 23001 | 23004 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 0 | 2560 | 2560 | 2727 | 0 | 106,5 | 2777 | 2777 |
| **Социальная политика** | **1000** | **46023** | **55253** | **55203** | **55822** | **121,3** | **101,1** | **55822** | **59503** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 3073 | 6996 | 6996 | 3681 | 119,8 | 52,6 | 3681 | 7362 |
| Социальное обеспечение | 1003 | 15700 | 15900 | 15850 | 15900 | 101,3 | 100,3 | 15900 | 15900 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 25376 | 30427 | 30427 | 34292 | 135,1 | 112,7 | 34292 | 34292 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 1874 | 1930 | 1930 | 1949 | 104 | 101 | 1949 | 1949 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **514** | **1662** | **1662** | **269** | **52,3** | **52,3** | **338** | 338 |
| Физическая культура | 1101 | 514 | 1662 | 1662 | 269 | 52,3 | 52,3 | 338 | 338 |
| **Обслуживание муниципального долга** | **1300** | **13** | **23** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **Межбюджетные трансферты**  | **1400** | **118591** | **164084** | **164084** | **162464** | **137** | **99** | **154563** | **150250** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности МО | 1401 | 102769 | 147078 | 147078 | 144689 | 140,8 | 98,4 | 137168 | 132308 |
| Иные МБТ в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов | 1402 | 15822 | 17006 | 17006 | 17775 | 112,3 | 104,5 | 17395 | 17942 |
| **Итого** |  | **1340494** | **1774576** | **1769491** | **1284779** | **95,8** | **72,6** | **1141465** | **1133971** |
| *условно утвержденные расходы* |  |  |  |  |  |  |  | **6680** | **13725** |
| **Всего расходов** |  | **1340494** | **1774576** | **1769491** | **1284779** | **95,8** | **72,6** | **1148145** | **1147696** |

В целом по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2019 год предусматривается уменьшение расходов в 2020 году на 484712 тыс. рублей, или на 27,4%. Как видно из таблицы уменьшаются расходы районного бюджета по пяти разделам и увеличиваются также по пяти разделам.

По сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета на 2019 год, прогноз расходов на 2020 год предусмотрен с уменьшением на 55715 тыс. рублей, или на 4,2%.

Информация о бюджетных ассигнованиях бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности представлена в таблице № 7.

 Таблица № 7, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | КЦСР | 2020г. | 2021г. | 2022г. |
| 1. МП «Образование в МО Куйтунский район» на 2019-2023 годы
 | 01.0.00.00000 | 838321 | 822824 | 815924 |
| 1. МП «Управление финансами в МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы
 | 02.0.00.00000 | 185298 | 167501 | 163188 |
| 1. МП «Молодежь Куйтунского района» на 2018-2022 годы
 | 03.0.00.00000 | 530 | 263 | 263 |
| 1. МП «Улучшение условий и охраны труда в МО Куйтунский район» на 2017-2020 годы
 | 04.0.00.00000 | 15 | 0 | 0 |
| 1. МП «Поддержка малого бизнеса» на 2019-2024 годы
 | 05.0.00.00000 | 257 | 500 | 500 |
| 1. МП «Профилактика правонарушений на территории МО Куйтунский район» на 2016-2020 годы
 | 06.0.00.00000 | 6 | 0 | 0 |
| 1. МП «Профилактика наркомании и социально – негативных явлений на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы
 | 07.0.00.00000 | 44 | 272 | 272 |
| 1. МП «Развитие градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории МО Куйтунский район» на 2019-2022 годы
 | 08.0.00.00000 | 185 | 152 | 152 |
| 1. МП «Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы
 | 09.0.00.00000 | 3000 | 2100 | 2100 |
| 1. МП «Охрана окружающей среды в МО Куйтунский район» на 2019-2022 годы
 | 10.0.00.00000 | 1914 | 50 | 50 |
| 1. МП «Устойчивое развитие МО Куйтунского района» на 2014-2020 годы
 | 11.0.00.00000 | 77885 | 0 | 0 |
| 1. МП «Развитие физической культуры и спорта в МО Куйтунский район» на 2018-2022 годы
 | 12.0.00.00000 | 269 | 318 | 318 |
| 1. МП «Привлечение и закрепление врачебных кадров МО Куйтунский район на 2019-2023 годы»
 | 13.0.00.00000 | 400 | 1600 | 1600 |
| 1. МП «Развитие дорожного хозяйства на территории Куйтунского МО 2020-2024 годы»
 | 14.0.00.00000 | 30031 | 6832 | 6832 |
| 1. МП «Развитие культуры в МО Куйтунский район» на 2019-2022 годы
 | 15.0.00.00000 | 38960 | 38169 | 38172 |
| 1. МП «Профилактика социально-значимых заболеваний на территории МО Куйтунский район» на 2020-2022 годы
 | 16.0.00.00000 | 12 | 20 | 20 |
| 1. МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МО Куйтунский район» на 2020-2022 годы
 | 17.0.00.00000 | 366 | 640 | 640 |
| 18. МП «Муниципальное управление» на 2020-2024 годы | 18.0.00.00000 | 100256 | 93323 | 97039 |
| 1. МП «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия на территории МО Куйтунский район» на 2020-2022 годы
 | 19.0.00.00000 | 0 | 70 | 70 |
| **Итого по муниципальным программам** |  | **1277749** | **1134634** | **1127140** |
| Непрограммные мероприятия деятельности | 70.0.00.00000 |  |  |  |
|  | 70.1.00.20000 | 2830 | 2670 | 2670 |
|  | 70.2.00.20000 | 4200 | 4161 | 4161 |
| **Итого по непрограммным мероприятиям** |  | **7030** | **6831** | **6831** |
| **ВСЕГО** |  | **1284779** | **1141465** | **1133971** |

**Основные направления расходов бюджета муниципального образования Куйтунский район в разрезе муниципальных программ**

1. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Образование в МО Куйтунский район» на 2019-2023 годы** в 2020 году составит 8385321 тыс. рублей, в 2021 году 822824 тыс. рублей, в 2022 году 815924 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы предусмотрена реализация следующих подпрограмм:

- подпрограмма «Дошкольное образование» на 2020 год в сумме 36 тыс. рублей, на 2021-2022 годы ежегодно в сумме 208 тыс. рублей на ремонты медицинских кабинетов в дошкольных учреждениях;

- подпрограмма «Осуществление муниципальной поддержки приоритетного национального проекта «Образование» на 2020 год в сумме 62 тыс. рублей, на 2021-2022 годы ежегодно в сумме 360 тыс. рублей на реализацию мероприятий, направленных на развитие национального проекта;

- подпрограмма «Дополнительное образование детей в сфере образования» на 2020 год в сумме 86 тыс. рублей, на 2021-2022 годы ежегодно в сумме 200 тыс. рублей на поддержку дополнительного образования;

- подпрограмма «Отдых, оздоровление и занятость детей» на 2020 год в сумме 3905 тыс. рублей, в том числе на организацию отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления из средств областного бюджета 3181 тыс. рублей. На 2021-2022 годы ежегодно в сумме 5929 тыс. рублей, в том числе на организацию отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления из средств областного бюджета 3181 тыс. рублей. На софинансирование данного мероприятия планируется ежегодно по 208 тыс. рублей из средств местного бюджета;

- подпрограмма «Одаренный ребенок» на 2020 год в сумме 50 тыс. рублей, на 2021-2022 годы ежегодно в сумме 263 тыс. рублей на проведение торжественных мероприятий для детей;

- подпрограмма «Создание благоприятных условий для капитализации человеческого потенциала» на 2020 год в сумме 2508 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на приобретение средств обучения и воспитания (мебели для занятий в учебных классах), необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций 2357 тыс. рублей и на софинансирование данного мероприятия из средств местного бюджета 151 тыс. рублей;

- подпрограмма «Привлечение и закрепление педагогических кадров» на 2020 год в сумме 54 тыс. рублей, на 2021-2022 годы ежегодно в сумме 200 тыс. рублей на выплату подъемных молодым специалистам;

- подпрограмма «Насыщение Управления образования администрации МО Куйтунский район средствами вычислительной и оргтехникой» на 2020 год в сумме 2268 тыс. рублей, в том числе на приобретение средств обучения и воспитания (вычислительной техники) для малокомплектных общеобразовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам основного общего и среднего общего образования, расположенных в сельских населенных пунктах (за счет средств областного бюджета 2132 тыс. рублей и средств местного бюджета в размере 136 тыс. рублей). На 2021 год средства областного бюджета 554 тыс. рублей, местного бюджета 36 тыс. рублей. На 2022 год 2150 тыс. рублей из средств областного бюджета и 126 тыс. рублей софинансирование из местного бюджета.

- подпрограмма «Создание условий для проведения ГИА» на 2020 год планируется 91 тыс. рублей, на 2021-2022 годы ежегодно в сумме 369 тыс. рублей;

- подпрограмма «Поддержка инновационного развития образовательных учреждений и педагогических кадров Куйтунского района» на 2020 год планируется 3011 тыс. рублей, на 2021-2022 годы ежегодно в сумме 150 тыс. рублей;

- подпрограмма «Школьный автобус» на 2020 год планируется 8578 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета на приобретение школьных автобусов для обеспечения безопасности школьных перевозок и ежедневного подвоза обучающихся к месту обучения и обратно в сумме 7588 тыс. рублей и средств местного бюджета 484 тыс. рублей, на приобретение запасных частей к автобусам 500 тыс. рублей. На 2021-2022 годы ежегодно в сумме 500 тыс. рублей на покупку запасных частей к школьным автобусам;

- подпрограмма «Пожарная безопасность» на 2020 год планируется 1381 тыс. рублей, в том числе на обслуживание АПС 504 тыс. рублей, на установку видеонаблюдения 253 тыс. рублей, на обеспечение безопасности детей 624 тыс. рублей. На 2021-2022 годы ежегодно в сумме 3299 тыс. рублей, в том числе на обслуживание АПС 1415 тыс. рублей, на замеры сопротивления изоляции 1260 тыс. рублей, на обеспечение безопасности детей 624 тыс. рублей.

- подпрограмма «Развитие и поддержка инфраструктуры системы образования» на 2020 год планируется 5283тыс. рублей, в том числе на капитальный ремонт муниципальных учреждений 2214 тыс. рублей и 3069 тыс. рублей на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом. На 2021 год 2349 тыс. рублей на капитальный ремонт муниципальных учреждений, на 2022 год 1006 тыс. рублей на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом.

- подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы» на 2020 год планируется 813724 тыс. рублей, в том числе на основное мероприятие «Руководство и управление в сфере образования» 39823 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» 195744 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ общего образования» 533032 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация дополнительных общеобразовательных программ» 42207 тыс. рублей, на основное мероприятие «Мероприятия в области отдыха и оздоровления детей» 2918 тыс. рублей.

На 2021 год планируется 808407 тыс. рублей, в том числе на основное мероприятие «Руководство и управление в сфере образования» 39376 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» 193744 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ общего образования» 532300 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация дополнительных общеобразовательных программ» 41907 тыс. рублей, на основное мероприятие «Мероприятия в области отдыха и оздоровления детей» 2080 тыс. рублей.

На 2022 год планируется 801164 тыс. рублей, в том числе на основное мероприятие «Руководство и управление в сфере образования» 39376 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» 193744 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация основных общеобразовательных программ общего образования» 525057 тыс. рублей, на основное мероприятие «Реализация дополнительных общеобразовательных программ» 41907 тыс. рублей, на основное мероприятие «Мероприятия в области отдыха и оздоровления детей» 2080 тыс. рублей.

2. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Управление финансами в МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы** в 2020 году составит 185298 тыс. рублей, в 2021 году 167501 тыс. рублей, в 2022 году 163188 тыс. рублей:

- на обеспечение эффективного управления муниципальными финансами, составление и организация исполнения бюджета МО Куйтунский район на 2020 год в сумме 22334 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 12438 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 12438 тыс. рублей;

- на управление средствами резервного фонда администрации МО Куйтунский район на 2020-2022 годы по 500 тыс. рублей ежегодно;

- в рамках мероприятия по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений МО Куйтунский район предусмотрена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2020 год в сумме 144689 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 137168 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 132308 тыс. рублей за счет средств областного бюджета. В части иных межбюджетных трансфертов сформирован нераспределенный резерв на 2020 год в размере 17775 тыс. рублей, на 2021 год 17395 тыс. рублей, на 2022 год 17492 тыс. рублей. Иные межбюджетные трансферты, согласно Порядка (приложение № 17 к проекту бюджета) планируются к распределению по муниципальным образованиям исходя из расчетного объема несбалансированности бюджетов по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября.

3. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Молодежь Куйтунского района» на 2018-2022 годы** на 2020 год составит 530 тыс. рублей, на 2021-2022 годы ежегодно в сумме 263 тыс. рублей на проведение мероприятий для детей и молодежи.

4. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Улучшение условий и охраны труда в МО Куйтунский район» на 2017-2020 годы** на 2020 год составит 15 тыс. рублей на обучение по охране труда.

5. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Поддержка малого бизнеса» на 2019-2024 годы** на 2020 год составит 257 тыс. рублей, на 2021-2022 годы ежегодно в сумме 500 тыс. рублей на предоставление субсидий юридическим лицам.

6. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Профилактика правонарушений на территории МО Куйтунский район» на 2016-2020 годы** на 2020 год составит 6 тыс. рублей на изготовление буклетов и брошюр для детей.

7. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Профилактика наркомании и социально – негативных явлений на территории МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы** на 2020 год составит 44 тыс. рублей, на 2021-2022 годы ежегодно в сумме 272 тыс. рублей на создание необходимых условий для повышения эффективности профилактики наркомании и других социально – негативных явлений.

8. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Развитие градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории МО Куйтунский район» на 2019-2022 годы** на 2020 год составит 185 тыс. рублей, на 2021-2022 годы ежегодно в сумме 152 тыс. рублей на проведение мероприятий по актуализации правил землепользования и застройки сельских поселений, генеральных планов.

9. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Реформирование жилищно – коммунального хозяйства МО Куйтунский район» на 2020-2024 годы** на 2020 год составит 3000 тыс. рублей, на 2021-2022 годы ежегодно в сумме 2100 тыс. рублей на ремонт объектов теплоснабжения и водоснабжения, а также ремонт инженерных сетей теплоснабжения и водоснабжения.

10. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Охрана окружающей среды в МО Куйтунский район» на 2019-2022 годы** на 2020 год составит 1914 тыс. рублей, на 2021-2022 годы ежегодно в сумме 50 тыс. рублей на основное мероприятие «Ликвидация несанкционированных свалок, организация временного накопления отходов, разработка проектно-сметной документации, проведение инженерных изысканий».

11. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Устойчивое развитие МО Куйтунского района» на 2014-2020 годы** на 2020 год составит 77885 тыс. рублей на основное мероприятие «Строительство детского сада» на ст. Куйтун, из них за счет средств областного бюджета в сумме 77451 тыс. рублей и за счет средств районного бюджета в сумме 424 тыс. рублей (софинансирование).

12. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Развитие физической культуры и спорта в МО Куйтунский район» на 2018-2022 годы** на 2020 год составит 269 тыс. рублей, на 2021-2022 годы ежегодно в сумме 318 тыс. рублей на проведение спортивных мероприятий.

13. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Привлечение и закрепление врачебных кадров МО Куйтунский район на 2019-2023 годы»** на 2020 год составит 400 тыс. рублей на денежную выплату приглашенным медицинским работникам, на 2021-2022 годы ежегодно в сумме 1600 тыс. рублей (400 тыс. рублей на денежную выплату приглашенным медицинским работникам и 1200 тыс. рублей на приобретение жилья специалистам).

14. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы «**Развитие дорожного хозяйства на территории Куйтунского МО 2020-2024 годы»** на 2020 год составит 30031 тыс. рублей, в том числе 23176 тыс. рублей на ремонт искусственных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения, 6832 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. На 2021-2022 годы ежегодно в сумме 6832 тыс. рублей.

15. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Развитие культуры в МО Куйтунский район» на 2019-2022 годы** в 2020 году составит 38960 тыс. рублей, в 2021 году 38169 тыс. рублей, в 2022 году 38172 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Организация деятельности учреждений культуры».

16. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Профилактика социально-значимых заболеваний на территории МО Куйтунский район» на 2020-2022 годы:** в 2020 году составит 12 тыс. рублей, в 2021-2022 годы ежегодно в сумме 20 тыс. рублей на проведение мероприятий по предупреждению социально-значимых заболеваний.

17. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории МО Куйтунский район» на 2020-2022 годы:** в 2020 году составит 366 тыс. рублей, в 2021-2022 годы ежегодно в сумме 640 тыс. рублей на оформление объектов в муниципальную собственность.

18.. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Муниципальное управление» на 2020-2024 годы:** в 2020 году составит 100256 тыс. рублей, в 2021 году 93323 тыс. рублей, в 2022 году 97039 тыс. рублей, из них:

- на «функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» на 2020 – 2022 годы ежегодно в сумме 2561 тыс. рублей (на заработную плату с начислениями на нее мэру муниципального образования);

- на «функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на 2020 год в сумме 57909 тыс. рублей (в том числе на заработную плату с начислениями на нее 47221 тыс. рублей, на закупку товаров, работ и услуг 10668 тыс. рублей, иные расходы 20 тыс. рублей), на 2021-2022 годы ежегодно в сумме 53062 тыс. рублей (в том числе на заработную плату с начислениями на нее 47221 тыс. рублей, на закупку товаров, работ и услуг 5841 тыс. рублей);

- на обеспечение деятельности в области земельно – имущественных отношений на 2020 год в сумме 4913 тыс. рублей (в том числе на заработную плату с начислениями на нее работникам комитета по управлению муниципальным имуществом 4321 тыс. рублей, на закупку товаров, работ и услуг 345 тыс. рублей, иные расходы 247 тыс. рублей), на 2021 – 2022 годы ежегодно в сумме 4648 тыс. рублей (в том числе на заработную плату с начислениями на нее работникам комитета по управлению муниципальным имуществом 4321 тыс. рублей, на закупку товаров, работ и услуг 327 тыс. рублей);

- на исполнение основного мероприятия «Осуществление отдельных областных государственных полномочий» на 2020 год в сумме 20900 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 20441 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 20476 тыс. рублей, из них:

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2020 год в сумме 10 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 11 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 46 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области ежегодно в сумме 1354 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий ежегодно в сумме 655 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности ежегодно в сумме 1 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий в области противодействия коррупции ежегодно в сумме 41 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий в сфере труда ежегодно в сумме 655 тыс. рублей ежегодно;

- на осуществление полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками ежегодно в сумме 275 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав ежегодно в сумме 1319 тыс. рублей;

- на содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг ежегодно в сумме 630 тыс. рублей;

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг ежегодно в сумме 15500 тыс. рублей;

- на проведение Всероссийской переписи населения на 2020 год в сумме 460 тыс. рублей.

 - на пенсионное обеспечение граждан за выслугу лет, замещающим должности муниципальной службы и ежемесячной доплаты к страховой пенсии по старости на 2020 и 2021 годы ежегодно в сумме 3681 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 7362 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив на 2020-2022 годы ежегодно в сумме 7727 тыс. рублей;

19. Общий объем финансового обеспечения на реализацию муниципальной программы **«Укрепление межнационального и межконфессионального согласия на территории МО Куйтунский район» на 2020-2022 годы**: в 2020 году составит 0 тыс. рублей, в 2021-2022 годы ежегодно в сумме 70 тыс. рублей на проведение мероприятий.

**Непрограммные направления деятельности**

В бюджете муниципального образования на реализацию непрограммных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования на 2020 год в сумме 7030 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы по 6831 тыс. рублей, в том числе на:

**- «функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления»** предусмотрены расходы на содержание районной Думы на 2020 год 2830 тыс. рублей, в том числе на заработную плату с начислениями на нее 2670 тыс. рублей, на закупку товаров, работ и услуг 159 тыс. рублей, иные расходы 1 тыс. рублей; на 2021 и 2022 годы ежегодно по 2670 тыс. рублей, в том числе на заработную плату с начислениями на нее по 2670 тыс. рублей.

**- «обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора**» расходы предусмотрены на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Куйтунского района на 2020 год 4200 тыс. рублей, из них по переданным полномочиям 1102 тыс. рублей; на 2021 и 2022 годы ежегодно по 4161 тыс. рублей, из них по переданным полномочиям по 1102 тыс. рублей.

**6. Условно утверждаемые расходы**

При формировании бюджета установлены объемы условно утверждаемых расходов на плановый период 2021 и 2022 годов, позволяющие создать резерв, который в очередном бюджетном периоде может быть использован субъектами бюджетного планирования для принятия новых расходных обязательств или для перераспределения в пользу приоритетных направлений и проектов.

Объемы условно утверждаемых расходов установлены:

- на 2021 год – 6680 тыс. рублей,

- на 2022 год – 13725 тыс. рублей.

Доля условно утверждаемых расходов в 2021 и 2022 годах соответствует параметрам, установленным абзацем 8 пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации:

- 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 РФ, 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.

**7. Публичные нормативные обязательства**

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в представленном проекте бюджета определен объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств:

- на 2020 год - 15268 тыс. рублей,

- на 2021 год – 15268 тыс. рублей,

- на 2022 год – 15268 тыс. рублей.

Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит: в 2020 году – 1,2%, на плановый период 2021 и 2022 годов (с учетом условно утвержденных расходов) - 1,3% и 1,3% соответственно.

Публичные нормативные обязательства предусмотрены за счет областных средств по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг.

**8. Источники финансирования дефицита бюджета**

**и предельный объем муниципального долга.**

Проект бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов сформирован бездефицитным.

Предоставление муниципальных гарантий и получение муниципальных внешних заимствований муниципального образования Куйтунский район в 2020 и на каждый год планового периода не планируется.

Проектом решения о бюджете предлагается к утверждению предельный объем муниципального долга на 2020 год в размере 72478 тыс. рублей, на 2021 год в размере 74993 тыс. рублей, на 2022 год в размере 75578 тыс. рублей.

Установленные параметры предельного объема муниципального долга не превышают

50% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения установленные п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с п. 6 ст. 107 БК РФ проектом решения установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2021 года в размере 0 тыс. рублей, на 1 января 2022 года – 0 тыс. рублей, на 1 января 2023 года – 0 тыс. рублей. В том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям на 1 января 2021 года установлен - 0 тыс. рублей, на 1 января 2022 года – 0 тыс. рублей, на 1 января 2023 года – 0 тыс. рублей.

**Заключительная часть**

1. Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов внесен постановлением администрации муниципального образования Куйтунский район от 15.11.2019 года № 955-п на рассмотрение в районную Думу 15 ноября 2019 года, что соответствует ст. 17 Положения о бюджетном процессе муниципального образования Куйтунский район, утвержденного решением Думы муниципального образования Куйтунский район от 25.11.2014 года № 12 (не позднее 15 ноября текущего года).

2. Представленный проект бюджета соответствует требованиям статьям 184.1 и 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статьям 15, 16 Положения о бюджетном процессе в части полноты самого проекта решения, а также документов и материалов, предоставляемых в Думу одновременно с ними.

Вместе с тем в нарушении ст. 184.2 БК РФ и ст. 16 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании к проекту решения о бюджете не представлены паспорта муниципальных программ, предлагаемых к финансированию в очередном финансовом году и плановом периоде, с указанием даты и номера принятия.

Однако в соответствии с указанным выше представлено постановление администрации МО Куйтунский район от 31.10.2019г. № 907-п «Об утверждении перечня муниципальных программ МО Куйтунский район». В указанном перечне отражено: наименование программы, ответственный исполнитель программы и цель реализации программы.

 3. В соответствии с положениями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета основан на основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования, прогнозе социально-экономического развития территории, бюджетном прогнозе муниципального образования на долгосрочный период.

4. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития (далее - прогноз СЭР) в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 БК РФ.

При этом остается актуальной проблема достоверности показателей прогноза социально-экономического развития в части определения доходной базы при планировании налога на доходы физических лиц.

Прогноз основных параметров бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2020 год и на плановый период 2021и 2022 годов осуществлен на основании первого варианта прогноза социально-экономического развития муниципального образования Куйтунский район на 2020 - 2022 годы, который исходит из менее благоприятного развития внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы.

Представленный Прогноз СЭР на 2020-2022 годы разработан в целом в соответствии со Стратегией социально-экономического развития МО Куйтунский район на 2018-2030 годы, утвержденной решением Думы МО Куйтунский район от 20.11.2018г. № 302.

Однако необходимо отметить, что некоторые показатели Прогноза (2020г.) имеют разные значения при сравнении со Стратегией, к примеру:

- «численность постоянного населения на конец года» в Прогнозе СЭР – 27600 чел., в Стратегии – 27700 чел.;

- «выручка от реализации товаров (работ, услуг)» в Прогнозе СЭР – 2652,6 млн. руб., в Стратегии – 2249,7 млн. руб.;

- «индекс промышленного производства» в Прогнозе СЭР – 103,8%, в Стратегии – 108,1%;

- «индекс производства продукции сельского хозяйства в сельхозорганизациях (в сопоставимых ценах)» в Прогнозе СЭР – 106,1%, в Стратегии – 101,5%;

- «среднемесячная начисленная заработная плата» в Прогнозе СЭР – 26524 руб., в Стратегии – 22755 руб.

Все макроэкономические показатели развития района в 2019 году ожидаются выше 2018 года (за исключением «индекса производства продукции сельского хозяйства» который составит 93,58%, за счет снижения производства зерна на 8,56% и мяса на 1%). Так, в 2019 году «индекс промышленного производства» составит 102,6% в связи с увеличением производства пиломатериала на 2,6% и увеличением производства пищевых продуктов на 2,2%. Выручка от реализации продукции увеличится на 4,7%. Объем инвестиций в основной капитал увеличится на 1,9%. Среднемесячная заработная плата увеличится на 7,6%.

По основным макроэкономическим показателям прогноза социально-экономического развития на 2020 - 2022 годы складывается положительная динамика.

В производственных отраслях в 2020 году наблюдается увеличение темпа роста выпускаемой продукции, а в прогнозируемом периоде (2021-2022гг.) отмечается замедление темпов роста, так:

- индекс промышленного производства планируется по годам 103,8%, 103,2%, 104,2%;

- индекс производства продукции сельского хозяйства по годам 106,1%, 100,8%, 100,8%.

К Прогнозу СЭР представлена пояснительная записка, которая содержит пояснения по оценке ожидаемого выполнения показателей прогноза за 2019 год и по прогнозируемым показателям на 2020 – 2022 годы.

5.Основные характеристики бюджета, к которым в соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ относятся: общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, прогнозируются:

- на 2020 финансовый год:

 по доходам - в сумме 1284779 тыс. рублей,

 по расходам - в сумме 1284779 тыс. рублей,

 дефицит - в сумме 0 тыс. рублей.

- на плановый период 2021 года:

 по доходам - в сумме 1148145 тыс. рублей,

 по расходам - в сумме 1148145 тыс. рублей,

 дефицит - в сумме 0 тыс. рублей.

- на плановый период 2022 года:

 по доходам - в сумме 1147696 тыс. рублей,

 по расходам - в сумме 1147696 тыс. рублей,

 дефицит - в сумме 0 тыс. рублей.

6.При формировании проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда, общему объему условно утверждаемых расходов.

7. По своей структуре и содержанию проект решения сформирован в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, в частности, в проекте бюджета:

 **7**.1. Установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов ежегодно по 15268 тыс. рублей.

7.2. В качестве резерва предстоящих расходов на 2020 – 2022 годы предусмотрены:

- иные межбюджетные трансферты в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (нераспределенный резерв) на 2020 год в размере 17775 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 17395 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 17942 тыс. рублей;

- на 2021 и 2022 годы, условно утверждаемые расходы в сумме 6680 тыс. рублей (2,5% в структуре проектируемых расходов) и 13725 тыс. рублей (5% в структуре проектируемых расходов) соответственно.

7.3. Определены объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: на 2020 год - 1139629 тыс. рублей, на 2021 год – 997960 тыс. рублей, на 2022 год – 996342 тыс. рублей.

7.4. Определены объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда: на 2020 год в сумме 30031 тыс. рублей, на 2021 год - 6832 тыс. рублей, на 2022 год - 6832 тыс. рублей.

7.5 В расходной части бюджета установлен резервный фонд на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме по 500 тыс. рублей ежегодно, который составляет менее 0,1% от утвержденного общего объема расходов бюджета.

8. Результаты рассмотрения проекта решения в части прогнозируемых доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов свидетельствует о соблюдении в основном требований бюджетного законодательства, предъявляемых к формированию бюджета (ст. 174.1 БК РФ).

По мнению КСП прогноз поступления доходов от использования муниципального имущества в проекте бюджета является не предельным и в процессе исполнения бюджета потребует корректировки в сторону увеличения, в связи с тем, что:

- доходы от продажи земельных участков на 2020 год и на плановый период на 2021 и 2022 годы не запланированы. Однако, динамика поступлений показывает ежегодное поступление доходов от продажи земли в значительных размерах.

- доходы от продажи имущества на 2020 год и на плановый период на 2021 и 2022 годы в проекте бюджета не запланированы, в связи с тем, что Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2020 – 2022 годы не представлен и считается отсутствующим.

По состоянию на 01.11.2019 года имеется задолженность (с учетом пеней и штрафов) в бюджет района по налоговым доходам в сумме 3343,6 тыс. рублей, что является дополнительным резервом для увеличения доходной части бюджета.

1. В связи с несбалансированностью бюджета не в полном объеме предусмотрены бюджетные ассигнования по всем видам расходов. Расходы на заработную плату с начислениями на нее в проекте бюджета предусмотрены 100% от годовой потребности, как на очередной финансовый год, так и на плановый период.

В целом по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2019 год предусматривается уменьшение расходов в 2020 году на 484712 тыс. рублей, или на 27,4%. Основную долю в структуре расходов на 2020 год составляет заработная плата с начислениями 55,2%, или 708766 тыс. рублей (100% от годовой потребности). На прочие статьи расходов приходится 44,8% (в основном за счет целевых средств)

По сравнению с первоначально утвержденными расходами бюджета на 2019 год, прогноз расходов на 2020 год предусмотрен с уменьшением на 55715 тыс. рублей, или на 4,2%.

Анализ доходной части районного бюджета на 2020 год показал, что объем безвозмездных поступлений (1139822 тыс. руб.) предложен к утверждению на 63230 тыс. рублей, или на 10,2% меньше, чем утверждены безвозмездные поступления на 2019 год в первоначальной редакции (1203052 тыс. рублей). Уменьшение безвозмездных поступлений в 2020 году обусловлено завершением в 2019 году строительства школы в п. Куйтун (в 2019г. - 353238 тыс. рублей).

Следует отметить, что объем межбюджетных трансфертов в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» не полностью распределен между бюджетами муниципальных районов. В дальнейшем, в процессе исполнения областного бюджета, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований и соответственно будут уточнены параметры бюджета района по безвозмездным поступлениям.

Как показывает практика, в течение финансового года производится уточнение параметров областного бюджета на суммы безвозмездных поступлений, распределяемых главными распорядителями средств бюджета. Так, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в районный бюджет в течение 2018 года был увеличен на 260782 тыс. рублей, или на 26,1%, за 11 месяцев 2019 года на 429173 тыс. рублей, или на 35,7%.

1. Проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован по программно – целевому принципу на основе муниципальных программ. Программная структура расходов бюджета представлена 19 муниципальными программами. Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ на 2020 год составил 1277749 тыс. рублей, на 2021 год - 1134634 тыс. рублей, на 2022 год – 1127140 тыс. рублей.

Объем финансового обеспечения непрограммных направлений деятельности на 2020 год составил 7030 тыс. рублей, на каждый год планового периода по 6831 тыс. рублей ежегодно.

1. В связи с принятием на заседании 24-й сессии Законодательного Собрания Иркутской области (04.12.2019 года) во втором чтении проекта закона «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и увеличением из областного бюджета муниципальному образованию межбюджетных трансфертов, данный проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов требует доработки и корректировки.
2. На основании изложенного, Контрольно-счетная палата считает, что проект бюджета муниципального образования Куйтунский район на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов соответствует нормам бюджетного законодательства и после доработки может быть рекомендован к принятию.

 Председатель КСП А.А. Костюкевич