

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ

Слюдянского муниципального образования

г.Слюдянка

16 декабря 2019г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №2019/150 О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕДЕННОГО ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ: «Экспертиза проекта бюджета Слюдянского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

Заключение подготовлено на основании ст.9 Положения о Ревизионной комиссии Слюдянского муниципального образования, утвержденного решением Думы Слюдянского муниципального образования от 27.12.2018 № 60 IV-ГД.

При проведении финансово-экономической экспертизы и подготовке заключения использованы следующие представленные документы:

1. Устав Слюдянского муниципального образования.
2. Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ).
3. Положение о бюджетном процессе в Слюдянском муниципальном образовании, утвержденное решением Думы Слюдянского муниципального образования от 25.07.2013 № 38 III-ГД (далее – Положение о бюджетном процессе).
4. Федеральный закон от 7 февраля 2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Результаты экспертизы:

Проект бюджета Слюдянского муниципального образования (далее – СМО) на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – проект бюджета) представлен на рассмотрение ревизионной комиссии Слюдянского муниципального образования 14.11.2019 года (исх. администрации Слюдянского городского поселения от 14.11.2019 № 4070/08, вх. Ревизионной комиссии Слюдянского муниципального образования (далее – ревизионная комиссия) от 14.11.2019 № 162).

В результате рассмотрения представленных документов **установлено следующее:**

Проект решения Думы Слюдянского муниципального образования «О бюджете Слюдянского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесён в ревизионную комиссию в сроки и составе, предусмотренном статьями 8,9 Положения о бюджетном процессе, с соблюдением требований ст. 184.1, ст. 184.2 БК РФ. Одновременно с проектом бюджета в ревизионную комиссию представлены следующие документы:

- пояснительная записка к проекту бюджета;
- основные направления бюджетной и налоговой политики Слюдянского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов, утвержденные постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 10.10.2019 № 1051;
- прогноз социально-экономического развития Слюдянского муниципального образования, одобренный постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 08.11.2019 №1112;
- предварительные итоги социально-экономического развития Слюдянского муниципального образования за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Слюдянского муниципального образования за на текущий финансовый год;

- проект изменений бюджетного прогноза на долгосрочный период;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета СМО в 2019 году;
- реестр источников доходов бюджета СМО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга СМО;
- перечень муниципальных программ СМО до 2024 года, утвержденный постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 08.11.2019 № 1111;
- проекты изменений в муниципальные программы:

- 1) муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы, утвержденная постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 27.12.2018 №1183, с учетом изменений;
- 2) муниципальная программа «Доступное жилье на территории Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы, утвержденная постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 27.12.2018 №1290, с учетом изменений;
- 3) муниципальная программа «Благоустройство Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы, утвержденная постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 27.12.2018 №1292, с учетом изменений;
- 4) муниципальная программа «Развитие транспортного комплекса и улично-дорожной сети Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы», утвержденная постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 27.12.2018 №1291, с учетом изменений, с учетом изменений;
- 5) муниципальная программа «Поддержка приоритетных отраслей экономики Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы, утвержденная постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 27.12.2018 №1294, с учетом изменений;
- 6) муниципальная программа «Безопасный город» на 2019-2024 годы, утвержденную постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 27.12.2018 №1865, с учетом изменений;
- 7) муниципальная программа «Совершенствование механизмов управления Слюдянским муниципальным образованием» на 2019-2024 годы, утвержденная постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 27.12.2018 №1295, с учетом изменений;
- 8) муниципальная программа «Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей Слюдянского муниципального образования услугами культуры и спорта» на 2019-2024 годы, утвержденная постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 27.12.2018 №1296, с учетом изменений;
- 9) муниципальная программа «Формирование современной городской среды Слюдянского муниципального образования» на 2018-2024 годы, утвержденная постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 30.11.2017 №1361, с учетом изменений;
- 10) муниципальная программа «Комплексное и устойчивое развитие градостроительной деятельности и земельных отношений на территории Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы», утвержденная постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 27.12.2018 №1299, с учетом изменений;
- 11) муниципальная программа «Повышение качества управления муниципальным имуществом Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы», утвержденная постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 27.12.2018 №1298, с учетом изменений.

Проектом бюджета (решения Думы СМО) предусмотрены следующие приложения:

1. Прогнозируемые доходы бюджета СМО на 2020 год.
2. Прогнозируемые доходы бюджета СМО на плановый период 2021 и 2022 годов.
3. Перечень главных администраторов доходов бюджета СМО.
4. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета СМО.
5. Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов РФ на 2020 год.
6. Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов РФ на плановый период 2021-2022 годов.
7. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам СМО и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2020 год.
8. Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам СМО и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на плановый период 2021 и 2022 годов.
9. Ведомственная структура расходов бюджета СМО на 2020 год.
10. Ведомственная структура расходов бюджета СМО на плановый период 2021 и 2022 годов.
11. Межбюджетные трансферты, выделяемые из средств бюджета СМО на финансирование расходов, связанных с передачей части своих полномочий муниципальному образованию Слюдянский район на 2020 год.
12. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ СМО на 2020 год.
13. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ СМО на плановый период 2021 и 2022 годов.
14. Программа муниципальных внутренних заимствований СМО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.
15. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета СМО на 2020 год.
16. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета СМО на плановый период 2021 и 2022 годов.

Анализ показателей доходов и расходов проведён в сравнении с показателями Отчёта об исполнении бюджета за 2018 год, бюджета СМО на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в первоначальной редакции, утверждённого решением Думы Слюдянского муниципального образования от 27.12.2018 № 58 IV-ГД «Об утверждении бюджета Слюдянского муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», отчета об исполнении бюджета СМО за 9 месяцев 2019 года, ожидаемыми показателями исполнения бюджета за 2019 год.

В соответствии со ст.169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии с п.3 ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического развития одобрен главой Слюдянского муниципального образования (постановление администрации Слюдянского городского поселения от 08.11.2019 №1112). Прогноз социально-экономического развития разрабатывается исходя из комплексного анализа макроэкономической ситуации и включает количественные показатели и качественные характеристики экономической и социальной структуры, научно-технического развития, динамики производства и потребления, экологической обстановки, уровня и качества жизни.

Основные характеристики бюджета Слюдянского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

В соответствии с ч.4 ст.169 БК РФ и статьи 5 Бюджетного процесса в Слюдянском муниципальном образовании проект бюджета разработан сроком на три года (очередной

финансовый год и плановый период). В соответствии со ст.184.1 БК РФ представленным проектом бюджета СМО предлагаются к утверждению основные характеристики бюджета СМО на 2020 год:

- общий объём доходов бюджета 106 059 334,52 руб., в том числе безвозмездные поступления в размере 35 602 600 руб.;
- общий объём расходов бюджета 110 459 334,52 руб.;
- дефицит бюджета 4 400 000 руб. или 6,2% объёма доходов бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений.

Основные характеристики бюджета на плановый период **2021 и 2022 годов:**

- общий объём доходов бюджета СМО: на 2021 год 112 359 189,4 руб., в том числе безвозмездные поступления в размере 41 294 100 руб., на 2022 год 96 354 425,52 руб., в том числе безвозмездные поступления в размере 21 878 500 руб.
- общий объём расходов бюджета СМО: на 2021 год 115 659 189,4 руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 2 320 000 руб. (2,5%), на 2022 год 101 454 425,52 руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4 810 000 руб. (5%).

Доходы бюджета СМО

Доходная часть бюджета СМО спрогнозирована в соответствии с основными направлениями налоговой и бюджетной политики СМО, а также на основе оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет СМО в 2019 году. В соответствии со ст. 174.1 БК РФ прогнозирование доходов основано на прогнозе социально-экономического развития СМО. Доходы, отраженные в проекте бюджета, отнесены к группам, по группам, статьям и подстатьям (кодам) классификации доходов бюджетов РФ по видам доходов с соблюдением положений статей 20, 41, 42 БК РФ.

Прогнозирование доходов осуществляется в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Слюдянского муниципального образования, администрирование которых осуществляет администрация Слюдянского городского поселения, утвержденной распоряжением администрации Слюдянского городского поселения от 01.09.2016 №310-р, с учетом изменений.

В соответствии с требованиями ст.184.1 БК РФ проектом бюджета предусмотрено утверждение перечня главных администраторов доходов бюджета СМО.

Доходы бюджета СМО составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ. Проект бюджета устанавливает, что доходы бюджета СМО будут формироваться за счет:

1) Налоговых и неналоговых поступлений, в том числе:

- налога на доходы физических лиц в соответствии с нормативом, установленным законодательством РФ в размере 10%;
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ. Дифференцированный норматив отчислений установлен для Слюдянского муниципального образования в размере 0,094%;
- налога на имущество физических лиц, применяемого к объектам налогообложения, расположенным в границах Слюдянского городского поселения, по нормативу 100%;
- земельного налога, применяемого к объектам налогообложения, расположенным в границах Слюдянского городского поселения, по нормативу 100%;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

2) безвозмездные поступления, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности;
- субсидии бюджетам городского поселения;
- субвенции на выполнение передаваемых полномочий.

Общий объём доходов бюджета СМО на 2020 год 106 059 334,52 руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в размере 70 456 734,52 руб.;
- безвозмездные поступления в размере 35 602 600 руб.

Результаты анализа планируемых доходов бюджета в 2020 году в сравнении с утвержденными доходами и ожидаемым исполнением доходов бюджета 2019 года представлены в таблице №1:

Ед. изм.: руб.

Наименование показателя	Уточненный план 2019 года	Исполнение 9 месяцев 2019 года	Ожидаемое исполнение плана 2019 года	Прогноз на 2020 год	Прогноз 2020 к плану 2019 года	
					сумма	%
Доходы, всего	174 240 266,01	102 653 793,66	175 001 541,75	106 059 334,52	-68 180 931,49	-39,1
Налоговые и неналоговые доходы всего, в т.ч.:	65 810 904,54	45 370 547,04	64 504 080,28	70 456 734,52	+4 645 829,98	7,1
Налог на доходы физических лиц	37 154 353,00	28 973 011,42	38 818 369,84	41 336 470,00	+4 182 117,00	11,3
Акцизы по подакцизным товарам	6 906 312,96	5 101 263,59	6 906 819,6	7 037 000,00	+130 687,04	1,9
Единый с/х налог	1 282,5	1 282,5	1 282,5	0	-1 282,5	-100
Налог на имущество физических лиц	4 200 000,00	1 976 689,4	4 200 000,00	4 360 000,00	+160 000,00	+3,8
Земельный налог	9 198 000,00	5 385 731,66	9 198 000,00	9 291 000,0	+93 000,00	+1
Доходы от использования муниципального имущества	3 110 107,4	2 091 692,05	3 000 431,4	2 996 548,52	-113 558,88	-3,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	353 837,65	1 786 338,65	2 209 553,65	1 855 716,00	+1 501 878,35	+424,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 003 640,00	0	0	3 580 000,00	+576 360,00	+19,2
Штрафные санкции, возмещение ущерба	27 655,03	30 555,85	119 623,29	0	-27 655,03	-100,0
Прочие неналоговые поступления	1 855 716,00	23 981,92	50 000,00	0	-1 855 716,00	-100,0
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	108 429 361,47	57 283 246,62	110 497 461,47	35 602 600,00	-72 826 761,47	-67,2
Дотации	31 951 070,00	23 578 790,66	34 019 170,00	23 519 700,00	-8 431 370,00	-26,4
Субсидии	76 408 291,47	33 652 980,96	76 408 291,47	11 977 300,00	-64 430 991,47	-84,3
Субвенции	70 000,00	51 475,00	70 000,00	105 600,00	+35 600,00	+50,9

Общий объем доходов бюджета СМО на 2021 год 112 359 189,4 руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в размере 71 065 089,4 руб.;
- безвозмездные поступления в размере 41 294 100,0 руб.

Общий объем доходов бюджета СМО на 2022 год 96 354 425,52 руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в размере 74 475 925,52 руб.;
- безвозмездные поступления в размере 21 878 500,0 руб.

Распределение доходов на плановый период 2021-2022 годов представлено в таблице №2:

Ед. изм.: руб.

Наименование показателя	Прогноз на 2020 год	Прогноз на 2021 год		Прогноз на 2022 год	
		сумма	Темп роста к плану 2020 г., %	сумма	Темп роста к плану 2021 г., %
Доходы, всего	106 059 334,52	112 359 189,4	105,9	96 354 425,52	85,8
Налоговые и неналоговые доходы всего, в т.ч.:	70 456 734,52	71 065 089,4	100,9	74 475 925,52	104,8
Налог на доходы физических лиц	41 336 470,00	42 456 900,0	102,7	43 578 700,0	102,6
Акцизы по подакцизным товарам	7 037 000,00	7 105 900,0	101,0	7 448 100,0	104,8
Налог на имущество физических лиц	4 360 000,00	4 530 000,0	103,9	4 710 000,0	104,0
Земельный налог	9 291 000,0	9 395 000,0	101,1	9 497 000,0	101,0
Доходы от использования муниципального имущества	2 996 548,52	2 973 078,52	99,2	2 973 078,52	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	1 855 716,00	1 391 796,0	75,0	0	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 580 000,00	3 212 414,88	89,7	6 269 047,0	195,2
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	35 602 600,00	41 294 100,00	116,0	21 878 500,00	53,0
Дотации	23 519 700,00	18 284 900,00	77,7	16 614 200,00	90,9
Субсидии	11 977 300,00	22 903 600,00	191,2	5 158 700,00	22,5
Субвенции на осуществление переданных полномочий	105 600,00	105 600,00	100	105 600,00	100

Налоговые и неналоговые доходы

Основным источником налоговых и неналоговых доходов является налог на доходы физических лиц. Плановое поступление в 2020 году 41 336 470,00 руб. или 58,7% от общего объема налоговых доходов. В сравнении с планом 2019 года рост составит 11,3%. В 2021 году поступления составят 42 456 900 руб. (рост в сравнении с планом на 2020 год составит 2,7%), в 2022 году поступления составят 43 578 700 руб. (рост в сравнении с планом на 2021 год составит 2,6%).

Плановое поступление земельного налога в 2020 году 9 291 000,0 руб. или 13,2% от общего объема налоговых и неналоговых доходов. В сравнении с планом 2019 года рост составит 1%. В 2021 году поступления составят 9 395 000 руб. (рост в сравнении с планом на 2020 год составит 1,1%), в 2022 году поступления составят 9 497 000 руб. (рост в сравнении с планом на 2021 год составит 1,1%).

Плановое поступление налога на имущество физических лиц в 2020 году 4 360 000 руб. или 6,2% от общего объема налоговых и неналоговых доходов. В сравнении с планом 2019 года рост составит 3,8%. В 2021 году поступления составят 4 530 000 руб. (рост в сравнении с планом на 2020 год составит 3,9%), в 2022 году поступления составят 4 710 000 руб. (рост в сравнении с планом на 2021 год составит 4%).

Плановое поступление акциз по подакцизным товарам в 2020 году 7 037 000 руб. или 10% от общего объема налоговых и неналоговых доходов. В сравнении с планом 2019 года рост составит 1,9%. В 2021 году поступления составят 7 105 900 руб. (рост в сравнении с планом на 2020 год составит 1%), в 2022 году поступления составят 7 448 100 руб. (рост в сравнении с планом на 2021 год составит 4,8%).

Плановое поступление доходов от использования муниципального имущества в 2020 году - 2 996 548,52 руб. или 4,3% от общего объема налоговых и неналоговых доходов. В сравнении с планом 2019 года наблюдается снижение 3,7%, вместе с тем, плановый объем поступлений соответствует ожидаемому исполнению данного вида доходов в 2019 году. В 2021 и 2022 годах поступления составят 2 973 078,52 руб. (в сравнении с планом на 2020 год наблюдается снижение 0,8%).

Плановое поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства рассчитано в соответствии с графиком погашения задолженности ООО «УКС», являющегося кредитором администрации Слюдянского городского поселения на основании договора товарного кредита № 03/2018 от 03.03.2018 года (за уголь). Поступления составят: в 2020 году – 1 855 716 руб., в 2021 году – 1 391 796 руб.

Плановое поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2020 году составляет 3 580 000,00 руб. или 5% от общего объема налоговых и неналоговых доходов. В сравнении с планом 2019 года наблюдается рост 19,2%. Плановое поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов составляется в соответствии с Прогнозным планом приватизации муниципального образования, который представляет собой программу поэтапной реализации муниципального имущества с целью пополнения доходной части бюджета Слюдянского муниципального образования и восстановления сбалансированности местного бюджета. Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества Слюдянского муниципального образования на 2020-2022 г.г. утвержден решением Думы Слюдянского муниципального образования от 31.10.2019 № 77 IV-ГД. В План включено только недвижимое имущество. На 2020 год включены здания, расположенные по следующим адресам: г.Слюдянка, ул.Бабушкина, 24, стоимостью 729 000 руб. (отчет об оценке рыночной стоимости объектов недвижимости №13/4Б-08/19), г.Слюдянка, ул.Железнодорожная, 12, стоимостью 851 000 руб. (отчет об оценке рыночной стоимости объектов недвижимости №13/3Б-08/19), г.Слюдянка, ул.Героя Ивана Тонконог, 51, стоимостью 1 202 000 руб. (отчет об оценке рыночной стоимости объектов недвижимости №13/2Б-08/19), г.Слюдянка, ул. Героя Ивана Тонконог, 41, стоимостью 798 000 руб. (отчет об оценке рыночной стоимости объектов недвижимости №13/1Б-08/19). Общая стоимость недвижимого имущества, планируемого к продаже в 2020 году (согласно отчетов об оценке), составляет 3 580 000 руб. На 2021 год включено здание, расположенное по адресу: г.Слюдянка, пер.Базовый, 2А, стоимостью 3 212 414,88 руб. На 2022 год включено здание, расположенное по адресу: г.Слюдянка, ул.Ленина, 124, стоимостью 6 269 047 руб.

Безвозмездные поступления

Прогнозируемые в 2020 году безвозмездные поступления составят в объеме 35 602 600 руб., что на 72 826 761,47 руб. ниже уточненного плана на 2019 год. Анализ данного показателя эффективен при оценке исполнения бюджета, так как планирование безвозмездных поступлений зависит от доведения лимитов бюджетных обязательств бюджетов других уровней при участии муниципального образования в государственных программах и иных мероприятиях, предусматривающих направление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований. Плановое поступление безвозмездных поступлений в 2021 году в размере 41 294 100 руб. выше уровня прогнозируемого поступления в 2020 году на 16,0% или на 5 691 500 руб., в 2022 году в размере 21 878 500 руб. ниже на 47% к уровню прогнозируемого поступления 2021 года или на 19 415 600 руб.

Плановое поступление дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности предусмотрено в соответствии с письмом комитета финансов Слюдянского района от 07.11.2019 года № 296 в размере: на 2020 год 23 519 700 руб., на 2021 год 18 284 900 руб., на 2022 год 16 614 200 руб.

Плановое поступление субсидии бюджетам городского поселения:

- субсидия на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, включенного в перечень многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года и подлежащими сносу на территории Иркутской области, расселяемых с финансовой поддержкой Государственной Корпорации-Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на 2021 год в размере 17 744 900 руб.;
- субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения на 2020 год в размере 6 818 600 руб.;
- субсидия на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в размере: на 2020 год 5 158 700 руб.; на 2021 год – 5 158 700 руб.; на 2022 год – 5 158 700 руб.;

Плановое поступление субвенции бюджетам городским поселениям на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ:

- в сфере водоснабжения и водоотведения в размере: на 2020 год 104 900 руб.; на 2021 год 104 900 руб.; на 2022 год 104 900 руб.;
- по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях в размере: на 2020 год 700 руб.; на 2021 год 700 руб.; на 2022 год 700 руб.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Расходы, отраженные в проекте бюджета, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований ст.21 БК РФ.

Проектом бюджета на 2020 год утверждён общий объём расходов бюджета СМО в сумме 110 459 334,52 руб., что:

- на 22 119 741,82 руб. (25%) больше первоначально утверждённого общего объёма расходов на 2019 год (88 339 592,7 руб.);
- на 71 377 984,12 руб. (40%) меньше общего объёма расходов бюджета в уточнённой редакции (на 02.10.2019г., 181 837 318,64 руб.).

Проектом бюджета на 2021 год утверждён общий объём расходов бюджета СМО в сумме 115 659 189,4 руб., что на 5 199 854,88 руб. (4,7%) больше общего планового объёма расходов на 2020 год.

Проектом бюджета на 2022 год утверждён общий объём расходов бюджета СМО в сумме 101 454 425,52 руб., что на 14 204 763,88 руб. (8%) меньше общего планового объёма расходов на 2021 год.

Распределение расходов проекта бюджета на 2020г. в сравнении с первоначальным бюджетом на 2019 год по разделам бюджетной классификации представлено в приложении №7 к проекту бюджета. Анализ представлен в таблице №3:

Наименование раздела	Первоначальный бюджет на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год	Отклонение проекта бюджета на 2020 год от первоначального бюджета на 2019 год	Отношение проекта бюджета на 2020г. к первоначальному бюджету на 2019г., %	Удельный вес расходов 2020 год, %
Общегосударственные вопросы	42 029 309,0	40 629 890,83	-1 399 418,17	96,7	37
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	943 990,0	788 413,0	-155 577	83,5	0,7
Национальная экономика	11 714 258,34	16 054 103,0	+4 339 844,66	137,0	14,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	14 507 304,0	34 848 701,93	+20 341 397,93	240,2	31,5
Охрана окружающей среды	1 074 700,0	0	-1 074 700,0	-	0
Культура и кинематография	13 841 101,0	12 960 911,0	-880 190	93,6	11,7
Социальная политика	1 883 618,0	2 613 166,0	+729 548	138,7	2,3
Физическая культура и спорт	1 254 527,0	1 269 266,0	+14 739	101,2	1,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	0	3 732,23	+3 732,23	-	0
Межбюджетные трансферты	1 090 785,36	1 291 150,53	+200 365,17	118,4	1,2
ИТОГО расходов:	88 339 592,7	110 459 334,52	22 119 741,82	125,0	100,0

Наибольшая доля расходов в проекте бюджета на 2020 год предусмотрена в отношении разделов:

-«Общегосударственные вопросы» - 37 %, в первоначальной редакции на 2019 год – 47,6%. Наблюдается снижение в сравнении с первоначальным планом на 2019 год;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 31,5%, в первоначальной редакции на 2019 год – 16,4%. Наблюдается рост в сравнении с первоначальным планом на 2019 год;

-«Национальная экономика» - 14,5%, в первоначальной редакции на 2019 год – 13,3%. Наблюдается снижение в сравнении с первоначальным планом на 2019 год.

Значительная часть ассигнований в проекте бюджета СМО запланирована по «программному» принципу 106 373 473,99 руб. (96,3% всех расходов). Основу бюджета составляют 11 муниципальных программ. На 2021 год общая сумма на реализацию муниципальных программ

составляет 110 613 836,4 руб., на 2022 92 256 771,66 руб. (перечень программ и объем ассигнований на их реализацию представлен в приложениях №№ 12-13 к проекту бюджета).

В соответствии с п.15 проекта бюджета предоставление субсидий из бюджета СМО бюджетным учреждениям СМО на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанного с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицами нормативных затрат на содержание муниципального имущества. Указанные субсидии отражаются в рамках муниципальных программ. Предоставление субсидий учреждениям осуществляется в соответствии с Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными учреждениями Слюдянского муниципального образования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, определения объема и условий предоставления субсидий бюджетным учреждениям Слюдянского муниципального образования на иные цели, утвержденным постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 25.08.2015 №1345, на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий, заключенного учредителем с учреждением.

В соответствии со ст.174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Планирование бюджетных ассигнований Слюдянского муниципального образования осуществляется в соответствии с методикой, утвержденной распоряжением администрацией Слюдянского городского поселения от 08.08.2019 № 244-р.

Муниципальные программы

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы

1. Распределение бюджетных ассигнований местного и областного бюджета по годам составит: 2020 год 5 580 955 руб. – местный бюджет, 104 900 руб. – областной бюджет; 2021 год 5 890 147 руб. – местный бюджет, 104 900 руб. – областной бюджет; 2022 год 5 357 194 руб. – местный бюджет, 104 900 руб. – областной бюджет.
- 1) подпрограмма «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы. Объем бюджетных ассигнований: 2020 год 81 461 189,89 руб., в том числе 13 923 400 руб. предполагаемые к привлечению за счет областного бюджета, 1 954 369,55 руб. за счет местного бюджета, 65 583 417,34 руб. – недостающие средства, 2021 год 28 806 104 руб., в том числе 4 170 458 руб. за счет местного бюджета, 24 635 646 руб. – недостающие средства, 2022 год 23 170 007 руб., в том числе 3 866 924 руб. за счет местного бюджета, 19 303 083 руб. – недостающие средства, Предусматривается выполнение следующих мероприятий: капитальный ремонт котельного и котельно-вспомогательного оборудования (поставка дизельгенераторов на котельные г.Слюдянка (2020 год), замена котла на котельной «Стройка» (2021 год); ремонт инженерных сетей, объектов теплоснабжения (ремонт сетей от водозабора до ул.Тонконога, 5 (2021 год), ремонт сетей по ул. Советская (2020-2024 год), ремонт сетей в мр-не «Перевал» (2022-2023 годы); разработка, актуализация схем тепло-, водоснабжения, водоотведения, экспертное исследование проектной документации; выполнение первоочередных мероприятий по подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры на 2020 год – общий объем финансирования 15 620 518,49 руб., в том числе 1 697 118,49 руб. за счет местного бюджета, 13 923 400 руб. предполагаемые за счет областного бюджета (замена турбокомпрессора, тангенциальных песколовков, насосов для откачки иловых карт КОС, кап. ремонт тепловых сетей по ул.Бабушкина, Советская до Ленина, 105, Ленина, 16- Вербная, замена котла №1 на котельной «Центральная», замена КИП котлов №№2,3 на котельной «Центральная»).

- 2) подпрограмма «Обеспечение проведения сбалансированной и стабильной политики в области государственного регулирования цен (тарифов)» на 2019-2024 годы. Объем бюджетных ассигнований: 2020-2022 годы 104 900 руб. ежегодно. Предусматривается реализация мероприятий по осуществлению отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения;
- 3) подпрограмма «Чистая вода» на 2019-2024 годы. Объем бюджетных ассигнований: в 2020 году – 2 338 828 руб., в 2021 году – 352 042 руб., в 2022 году – 365 419 руб. Расходы на выполнение мероприятий подпрограммы подтверждены локальными ресурсными сметными расчетами и коммерческими предложениями;
- 4) подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2019-2024 годы. Объем бюджетных ассигнований: 2020 год – 997 930,45 руб., из них 273 210,45 руб. - местный бюджет, 724 720 руб. – недостающие средства, 2021 год – 3 143 100 руб., из них 353 100 руб. за счет местного бюджета, 2 790 000 руб. недостающие средства. 2022 год – 110 304 руб. (местный бюджет). Предусматривается выполнение мероприятий по установке приборов учета энергоресурсов на котельных г.Слюдянки и в муниципальных квартирах;
- 5) подпрограмма «Капитальный ремонт многоквартирных домов» на 2019-2024 годы. Объем бюджетных ассигнований: на 2020-2022 годы 941 634 руб. ежегодно. Предусмотрено выполнение мероприятия по оплате взносов на капитальный ремонт за муниципальные квартиры;
- 6) подпрограмма «Информирование населения Слюдянского муниципального образования о мерах, принимаемых в сфере ЖКХ и по вопросам развития общественного контроля в этой сфере» на 2019-2024 годы. Объем бюджетных ассигнований: 2020-2022 годы 72 913 руб. ежегодно. Предусматривается реализация мероприятий по информированию населения, в том числе изготовление тематических материалов и брошюр;
- 7) подпрограмма «Предупреждение аварийных ситуаций, нарушающих функционирование систем жизнеобеспечения на территории Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы. Объем бюджетных ассигнований: 2020-2022 годы средства за счет местного бюджета не выделяются.

Муниципальная программа «Доступное жилье на территории Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы

Распределение бюджетных ассигнований по годам: 2020 год 13 275 321,8 руб., в том числе 3 709 746 руб. за счет местного бюджета, 9 565 565,8 руб. – средства, планируемые к привлечению из областного, федерального бюджета или ГК – Фонда содействия реформированию ЖКХ; 2021 год 186 736 275,6 руб., в том числе 2 978 392 руб. за счет местного бюджета, 17 744 900 руб. за счет областного бюджета, 166 012 983,6 руб. – средства, планируемые к привлечению из областного, федерального бюджета или ГК – Фонда содействия реформированию ЖКХ; 2022 год 20 596 800 руб., в том числе 1 467 648 руб. за счет местного бюджета, 19 129 152 руб. – средства, планируемые к привлечению из областного, федерального бюджета или ГК – Фонда содействия реформированию ЖКХ .

Подпрограмма «Молодым семьям – доступное жилье» на 2019-2024 годы. Предусмотрено выполнение мероприятия по предоставлению социальных выплат на приобретение жилых помещений молодыми семьями в соответствии со списком молодых семей, состоящих на учете нуждающихся в жилых помещениях. Распределение бюджетных ассигнований: в 2020 году – 21 235 200 руб., в том числе 1 486 464 руб. за счет местного бюджета, 19 748 736 руб. – средства, планируемые к привлечению из областного или федерального бюджета; в 2021 году – 15 456 000 руб., в том числе 1 435 392 руб. за счет местного бюджета, 14 020 608 руб. – средства, планируемые

к привлечению из областного или федерального бюджета; в 2022 году – 8 870 400 руб., в том числе 1 467 648 руб. за счет местного бюджета, 7 402 752 руб. – средства, планируемые к привлечению из областного или федерального бюджета. Всего в список молодых семей на весь период реализации Подпрограммы включена 101 молодая семья, в том числе 78 на период планирования проекта бюджета (2020 год – 10 семей, 2021 год – 33 семьи, 2022 год – 35 семей). Финансовая потребность рассчитана в соответствии с площадью жилого помещения, необходимого семье для обеспечения социальной нормы жилья на каждого члена семьи и стоимости квадратного метра общей площади жилья по Слюдянскому муниципальному образованию равной 28 000 руб., утвержденной постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 28.02.2012 №90 «Об утверждении средней рыночной стоимости одного квадратного метра общей площади жилья на территории Слюдянского муниципального образования».

Подпрограмма «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Слюдянском муниципальном образовании» на 2019-2024 годы. Предусмотрено выполнение мероприятий по переселению граждан из аварийных домов, признанных таковыми до и после 01.01.2012 года. Распределение бюджетных ассигнований: в 2020 году – 6 286 521,8 руб., в том числе 2 223 282 руб. за счет местного бюджета, 4 063 229,8 руб. - средства, планируемые к привлечению из областного бюджета или ГК – Фонда содействия реформированию ЖКХ; в 2021 году – 166 097 475,6 руб., в том числе 1 543 000 руб. – за счет местного бюджета, 17 744 900 руб. – за счет областного бюджета, 146 809 575,6 руб. - средства, планируемые к привлечению из областного бюджета или ГК – Фонда содействия реформированию ЖКХ. В план мероприятий включено 6 многоквартирных домов, признанными аварийными до 01.01.2012 года, общей площадью 223,7 кв.м. и 14 многоквартирных домов, признанных аварийными после 01.01.2012 года, общей площадью 3564,4 кв.м. Потребность финансовых средств рассчитана в соответствии со средней рыночной стоимостью 1 кв.м. общей жилой площади жилого помещения в соответствии с Приказом министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 18.09.2019 №553/пр «О показателях средней рыночной стоимости одного квадратного метра общей жилой площади жилого помещения по субъектам Российской Федерации на IV квартал 2019 года» и равного 46 599 руб. Для реализации программных мероприятий планируется привлечь средства областного бюджета и средства ГК – Фонда содействия реформированию ЖКХ. В качестве механизмов расселения предлагается приобретение жилых помещений у застройщиков в домах, введенных в эксплуатацию, выкуп жилых помещений у собственников, переселение в свободный муниципальный жилищный фонд. При этом, отсутствует Порядок определения того или иного механизма расселения в отношении многоквартирных домов, признанных аварийными. Осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность за счет бюджетных средств должно осуществляться в соответствии с Порядком, установленным ст. 79 Бюджетного кодекса РФ. Постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 31.07.2015 №1237 утвержден Порядок принятия решений о подготовке и реализации и Порядок осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Слюдянского муниципального образования.

При проведении экспертизы Программы выдано предостережение следующего содержания: *в целях эффективного расходования бюджетных средств при реализации мероприятий подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Слюдянском муниципальном образовании» на 2019-2024 годы необходимо:*

- 1) внести изменения в Порядок принятия решений о подготовке и реализации и Порядок осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Слюдянского муниципального образования, утвержденные постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 31.07.2015 №1237, соответствующие актуальным формулировкам статьи 79 Бюджетного кодекса РФ;*

2) *разработать и утвердить порядок, определяющий механизм расселения аварийного жилого помещения.*

Также внесено предложение по актуализации стоимости квадратного метра общей площади жилья по Слюдянскому муниципальному образованию равной 28 000 руб., утвержденной постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 28.02.2012 №90 «Об утверждении средней рыночной стоимости одного квадратного метра общей площади жилья на территории Слюдянского муниципального образования» с целью более качественного расчета размеров социальных выплат на приобретение жилья в рамках подпрограммы «Молодым семьям – доступное жилье» на 2019-2024 годы.

Муниципальная программа «Развитие транспортного комплекса и улично-дорожной сети Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы

Распределение бюджетных ассигнований по годам:

2020 год: 26 801 663,99 руб., в том числе 6 818 600 руб. за счет областного бюджета, 10 285 094 руб. – местный бюджет, 9 697 969,99 руб. – источник финансирования не определен;

2021 год: 27 471 823,38 руб., в том числе 8 786 618,04 руб. – местный бюджет, 18 685 205,34 руб. – источник финансирования не определен;

2022 год: 16 314 570,8 руб., в том числе 10 493 244,96 руб. – местный бюджет, 5 821 325,84 руб. – источник финансирования не определен;

Подпрограмма «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения, ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к дворовым территориям многоквартирных домов Слюдянского муниципального образования». Предусмотрено выполнение следующих мероприятий:

2020 год: ремонт дворовой территории по ул.Школьная, 10,12, пер.Рудничный, 2, ул.Слюдянских Красногвардейцев, 59, стоимостью 1 780 886,66 руб. (источник финансирования не определен); ремонт автомобильной дороги по ул.Слюдяная, Полевая, Коммунальная, Школьная (автомобильное кольцо), стоимостью 2 828 340,37 руб. (за счет акцизов – местный бюджет); ремонт автомобильной дороги по пер.Пакгаузный, стоимостью 1 753 203,02 руб. (155,39 руб. за счет муниципального дорожного фонда – местный бюджет, 663 360,19 руб. за счет акцизов – местный бюджет, 1 089 687,44 руб. – источник финансирования не определен); ремонт автомобильной дороги по ул.40 лет Октября, стоимостью 3 545 299,44 руб. (за счет акцизов – местный бюджет); ремонт автомобильной дороги по ул.40 лет Октября, стоимостью 3 028 431,19 руб. (источник финансирования не определен); устройство водоотвода и парковок по ул.Советская, стоимостью 566 228,22 руб. (источник финансирования не определен); ремонт автомобильного моста через р.Похабиха, стоимостью 3 112 833 руб. (2 899 482,55 руб. за счет областного бюджета, 213 350,45 руб. за счет муниципального дорожного фонда – местный бюджет); ремонт автомобильной дороги СНТ «Ветеран, стоимостью 4 219 214,61 руб. (3 919 117,45 руб. за счет областного бюджета, 300 097,16 руб. за счет муниципального дорожного фонда – местный бюджет); восстановление тротуара по ул.Ленинградская, стоимостью 31 881,01 руб. (частичное восстановление после дорожных работ) – источник финансирования не определен.

2021 год: ремонт автомобильной дороги по ул.Слюдянских Красногвардейцев стоимостью 9 614 002,09 руб. (7 105 900 руб. акцизы – местный бюджет, 2 508 102,09 – источник финансирования не определен); ремонт дороги по ул.Парижской Коммуны, стоимостью 10 835 306 руб. (источник финансирования не определен), ремонт автомобильной дороги по ул.Васильева, стоимостью 2 652 718,82 руб. (источник финансирования не определен).

2022 год: ремонт автомобильной дороги по ул.Пушкина, стоимостью 1 517 323,75 руб. (источник финансирования не определен); ремонт автомобильной дороги по ул.Красноармейская, стоимостью 904 822 руб. (источник финансирования не определен); ремонт автомобильной дороги по пер.Привокзальный, стоимостью 1 800 310,58 руб. (397 797,96 руб. – муниципальный дорожный

фонд – местный бюджет, 1 402 512,62 руб. - источник финансирования не определен); ремонт дороги по пер. Базовый, стоимостью 7 728 166 руб. (7 448 100 руб. за счет акцизов – местный бюджет, 280 066 руб. - источник финансирования не определен).

Подпрограмма «Содержание и ремонт автомобильных дорог, технических средств организации дорожного движения, объектов внешнего благоустройства» на 2019-2024 годы. Предусмотрено выполнение следующих мероприятий:

- ямочный ремонт автомобильных дорог (11200 кв.м. ежегодно, расчетная сумма подтверждена сметой). Предусмотрено финансирование по годам: 2020 год (500 000 руб. за счет местного бюджета- муниципальный дорожный фонд, 517 777 руб. – источник финансирования не определен), 2021 год (598 421,04 руб. за счет местного бюджета- муниципальный дорожный фонд, 419 355,96 руб. – источник финансирования не определен), 2022 год (600 000 руб. за счет местного бюджета- муниципальный дорожный фонд, 417 777 руб. – источник финансирования не определен);

-нанесение дорожной разметки (1951,3 кв.м. ежегодно, сумма затрат подтверждена расчетом). Предусмотрено финансирование по годам: 2020 год (300 000 руб. за счет местного бюджета- муниципальный дорожный фонд, 493 206 руб. – источник финансирования не определен), 2021 год (300 000 руб. за счет местного бюджета- муниципальный дорожный фонд, 493 206 руб. – источник финансирования не определен), 2022 год (300 000 руб. за счет местного бюджета- муниципальный дорожный фонд, 493 206 руб. – источник финансирования не определен);

- разработка проекта организации дорожного движения. Сумма затрат подтверждена расчетом. Финансирование по годам составит: 2020 год (20,92 км) 100 000 руб. за счет местного бюджета- муниципальный дорожный фонд, 2021 год (5,42 км.) 34 450 руб. – источник финансирования не определен, 2022 год (4,5 км) 28 602 руб. - источник финансирования не определен.

Подпрограмма «Организация уличного освещения». Предусмотрено выполнение следующих мероприятий:

- оплата электроэнергии за уличное освещение. Сумма затрат подтверждена расчетом (599 326,56 кВт/ч ежегодно). Финансирование по годам составит: 2020 год 1 834 491 руб. – местный бюджет, 689 872,47 руб. – источник финансирования не определен, 2021 год 782 297 руб. – местный бюджет, 1 742 066,47 руб. – источник финансирования не определен, 2022 год 1 747 347 руб. – местный бюджет, 777 016,47 руб. – источник финансирования не определен.

Муниципальная программа «Благоустройство Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы

Объем финансирования Программы:

в 2020 году составит 24 566 831,93 руб., в том числе:

5 158 700 руб. областной бюджет;

19 408 131,93 руб. – местный бюджет.

Объем недостающих средств 21 465 120,17 руб.

Объем средств за счет иных источников 6 000 000 руб.;

В 2021 году составит 15 404 818,89 руб., в том числе:

5 158 700 руб. областной бюджет;

10 246 118,89 руб. – местный бюджет.

Объем недостающих средств 26 075 776,01 руб.;

Объем средств за счет иных источников 6 000 000 руб.;

В 2022 году составит 17 467 565,95 руб., в том числе:

5 158 700 руб. областной бюджет;

12 308 865,95 руб. – местный бюджет.

Объем недостающих средств 26 733 328,95 руб.

Объем средств за счет иных источников 6 000 000 руб.;

Подпрограмма «Развитие и содержание городской среды Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы. В подпрограмму включены следующие мероприятия:

- содержание и озеленение комплекса благоустройства, в том числе проверка достоверности сметной стоимости (благоустройство парков и т.д.) в 2020 году, согласно расчета, составит 264 000 руб., в т.ч. *246 000 руб. за счет местного бюджета*, в 2021 году 324 000 руб., в т.ч. *318 600 руб. за счет местного бюджета*, в 2022 году 240 000 руб., в т.ч. *236 000 руб. за счет местного бюджета*;
- укрепление материально-технической базы, в том числе приобретение коммунальной техники: в 2020 году КДМ (на базе КАМАЗ), стоимостью 7 351 000 руб. (источник финансирования не определен), в 2021 году АГП (на базе КАМАЗ), стоимостью 6 670 000 руб. (источник финансирования не определен), в 2022 году автогрейдер, стоимостью 9 474 300 руб. (источник финансирования не определен). Приложены коммерческие предложения;
- обслуживание фонтана, в т.ч. оплата коммунальных услуг. Согласно расчету администрации Слюдянского городского поселения, годовая стоимость по электроэнергии составит 337 180,08 руб., подпрограммой *предусмотрено 321 378,18 руб.*, что на 15 801,9 руб. меньше расчетной суммы, по холодному водоснабжению *13 947,82 руб.*;
- реализация перечня народных инициатив. На 2020-2022 годы ежегодно предусмотрено 5 607 283 руб., в том числе *448 583 руб. за счет местного бюджета* (софинансирование 8%);
- обеспечение функционирования МБУ «Благоустройство». Предусмотрено ежегодно 34 451 923,48 руб., в 2020 году планируется направить *16 910 630,93 руб.* за счет местного бюджета, в том числе субсидия на исполнение муниципального задания 15 954 106,93 руб., субсидия на иные цели 956 524 руб. Размер средств, планируемых за счет оказания платных услуг, составит 6 000 000 руб. Сумма средств, источник получения которых не определен, составляет 11 541 292,55 руб. В 2021 году планируется направить 9 067 349,89 руб. за счет местного бюджета, 19 384 574,11 руб. – недостающие средства. В 2022 году планируется направить 11 212 696,95 руб. за счет местного бюджета, 17 239 227,05 руб. – недостающие средства. Размер средств, необходимых для обеспечения деятельности МБУ «Благоустройство», подтвержден необходимыми расчетами, штатным расписанием и коммерческими предложениями.

Итого по Подпрограмме:

2020 год 17 940 539,93 руб. за счет местного бюджета, 5 158 700 руб. за счет областного бюджета, 18 926 094,45 руб. недостающие средства; за счет иных источников 6 000 000 руб.;

2021 год 10 169 858,89 руб. за счет местного бюджета, 5 158 700 руб. за счет областного бюджета, 26 075 776,01 руб. недостающие средства; за счет иных источников 6 000 000 руб.;

2022 год 12 232 605,95 руб. за счет местного бюджета, 5 158 700 руб. за счет областного бюджета, 26 733 328,95 руб. недостающие средства; за счет иных источников 6 000 000 руб.

Подпрограмма «Обеспечение экологической безопасности территории Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы В подпрограмму включены следующие мероприятия:

- организация мероприятий по уборке территории 1 467 592 руб. за счет местного бюджета, в том числе привлечение трудящихся школьников 76 260 руб. ежегодно (согласно расчета), устройство контейнерных площадок, объем финансирования в размере *1 391 332 руб.* в 2020 году за счет местного бюджета, 2 539 025,72 руб. недостающие средства. Сметная стоимость взята из расчета на 115 площадок. 48 площадок включены в муниципальное задание МБУ «Благоустройство» на 2019 год. Муниципальный контракт на устройство контейнерных площадок в 2019 году за счет субсидии из областного бюджета не исполнен. Таким образом, потребность в устройстве контейнерных площадок в 2020 году в количестве 115 штук (163 (предусмотрено реестром мест контейнерных площадок) – 48 (муниципальное задание МБУ) = 115 шт.) сохраняется.

Итого по Подпрограмме:

2020 год 1 467 592 руб. за счет местного бюджета, 2 539 025,72 руб. недостающие средства

2021-2022 г.г. 76 260 руб. за счет местного бюджета ежегодно.

При проведении экспертизы Программы выдано предостережение следующего содержания: в целях обеспечения реализации программных мероприятий в полном объеме при наступлении финансового периода исполнения бюджета 2020-2022г.г. изыскать лимиты бюджетных ассигнований для восполнения недостающих финансовых средств:

В 2020 году в размере 21 465 120,17 руб.;

В 2021 году в размере 26 075 776,01 руб.;

В 2022 году в размере 26 733 328,95 руб.

Муниципальная программа «Безопасный город» на 2019-2024 годы

Общий объем бюджетных ассигнований: на 2020 год – 788 413 руб., на 2021 год – 804 080 руб., на 2022 год – 2 203 000 руб.

На Подпрограмму «Защита населения и территории Слюдянского городского поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» на 2019-2024 годы планируется направить: в 2020 году 140 623 руб., в 2021 году 156 690 руб., в 2022 году 650 000 руб. на реализацию следующих мероприятий:

- приобретение материальных запасов, инвентаря для предупреждения и ликвидации ЧС;
- организация и оснащение мобильного штаба КЧС;
- учебно-консультационные мероприятия, пропаганда знаний в области ГО ЧС.

На Подпрограмму «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Слюдянского городского поселения» на 2019-2024 годы планируется направить: в 2020 году 365 724 руб., в 2021 году 307 600 руб., в 2022 году 604 000 руб., на реализацию следующих мероприятий:

- организация и оснащение поста добровольной пожарной дружины;
- предотвращение лесных пожаров;
- обеспечение бесперебойной работы источников наружного противопожарного водоснабжения;
- пропаганда знаний в области противопожарной безопасности;
- обеспечение пожарной безопасности на объектах муниципальной собственности.

На Подпрограмму «Совершенствование гражданской обороны на территории Слюдянского городского поселения» на 2019-2024 годы планируется направить: в 2020 году 20 000 руб., в 2021 году 25 000 руб., в 2022 году 230 000 руб. на реализацию следующих мероприятий:

- проведение мероприятий по поддержанию готовности защитных средств;
- пропаганда знаний в области гражданской обороны.

На Подпрограмму «Безопасность людей на водных объектах на территории Слюдянского городского поселения» на 2019-2024 годы планируется направить: в 2020 году 20 000 руб., в 2021 году 20 000 руб., в 2022 году 150 000 руб. на реализацию следующих мероприятий:

- мероприятия по предупреждению несчастных случаев на воде;
- пропаганда знаний по вопросам безопасности на водных объектах.

На Подпрограмму «О мерах по противодействию терроризму и экстремизму на территории Слюдянского городского поселения» на 2019-2024 годы планируется направить: в 2020 году 212 724 руб., в 2021 году 265 448 руб., в 2022 году 536 000 руб. на реализацию следующих мероприятий:

- мероприятия по усилению безопасности в местах массового пребывания людей;
- учебно-консультационные мероприятия по вопросам ГО ЧС;
- мероприятия по усилению безопасности заброшенных зданий.

На Подпрограмму «Профилактика экстремизма в молодежной среде на территории Слюдянского городского поселения» на 2019-2024 годы планируется направить: в 2020 году 12 724 руб., в 2021 году 12 724 руб., в 2022 году 23 000 руб. на реализацию следующего мероприятия:

- пропаганда знаний по вопросам антиэкстремистской направленности.

На Подпрограмму «Профилактика наркомании и токсикомании на территории Слюдянского городского поселения» на 2019-2024 годы планируется направить: в 2020 году 10 000 руб., в 2021 году 10 000 руб., в 2022 году 20 000 руб. на реализацию следующего мероприятия:

- пропаганда знаний в области наркомании и токсикомании.

На Подпрограмму «Укрепление правопорядка на территории Слюдянского городского поселения» на 2019-2024 годы планируется направить: в 2020 году 6 618 руб., в 2021 году 6 618 руб., в 2022 году 8 000 руб. на реализацию следующего мероприятия:

- страхование от несчастных случаев членов добровольной пожарной дружины.

Муниципальная программа "Поддержка приоритетных отраслей экономики Слюдянского муниципального образования" на 2019-2024 годы

Подпрограмма «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы. На весь период реализации предусмотрено 2 мероприятия, финансируемых из бюджета Слюдянского муниципального образования, общей стоимостью 50 000 руб., в том числе:

1. Оказание содействия некоммерческим организациям, выражающим интересы субъектов малого и среднего предпринимательства – ежегодный объем финансирования 30 000 руб. Финансирование мероприятия производится Ассоциации Некоммерческое партнерство «Центр содействия предпринимательству Слюдянского района» в сумме 30 000 руб. на основании заключенного Соглашения.
2. Проведение конференций, рабочих встреч, семинаров, участие в межрегиональных, областных и международных совещаниях, форумах, конференциях, демонстрационных мероприятиях, включая вопросы по развитию туризма – ежегодный объем финансирования: 20 000 руб. Финансирование мероприятий производится с целью внесения регистрационных взносов для участия и представление Слюдянского муниципального образования в межрегиональных фестивалях. Предоставлен расчет стоимости регистрационных взносов.

Представлен перечень мероприятий, выполняемых администрацией Слюдянского городского поселения на безвозмездной основе с целью оказания содействия субъектам малого и среднего предпринимательства, в том числе оказание консультационной поддержки.

Муниципальная программа «Совершенствование механизмов управления Слюдянским муниципальным образованием» на 2019-2024 годы

Объем бюджетных ассигнований: на 2020 год – 37 624 679,06 руб., в т.ч. 700 руб. за счет областного бюджета; 2021 год – 40 937 446,47 руб., в т.ч. 700 руб. за счет областного бюджета; 2022 год – 38 863 067,75 руб., в т.ч. 700 руб. за счет областного бюджета.

Подпрограмма «Реализация полномочий по решению вопросов местного значения администрацией Слюдянского городского поселения» на 2019-2024 годы. Объем бюджетных ассигнований: в 2020 году 32 153 755 руб., в 2021 году 32 854 423,61 руб., в 2022 году 32 854 423,61 руб. Предусматривается выполнение следующих мероприятий:

- функционирование высшего должностного лица. Размер бюджетных ассигнований: 2020 год – 1 983 593 руб. – размер фонда оплаты труда (заработной платы и начислений на неё) главы муниципального образования, что соответствует нормативу, 2021 год – 2 146 159,61 руб., 2022 год – 2 146 699,61 руб.;
- осуществление функций администрацией Слюдянского городского поселения. Размер бюджетных ассигнований: 2020 год – 29 452 920 руб. – размер фонда оплаты труда (заработной платы и начислений на неё) работников администрации Слюдянского городского поселения, в том числе муниципальных служащих, вспомогательного и технического персонала, что ниже норматива в размере 34 649 858,31 руб. на 5 196 938,31 руб., 2021 год – 29 991 022 руб., что на 4 658 836,31 руб. ниже норматива, 2022 год – 29 990 482 руб., что на 4 659 376,31 руб. ниже норматива;

- обеспечение социальной поддержки почетным гражданам Слюдянского муниципального образования. Размер бюджетных ассигнований: 2020-2022 год ежегодно – 679 280 руб. (сумма принята из расчета ежемесячного денежного вознаграждения в размере 50% МРОТ (6065 руб.) для восьми почетных граждан и ежегодной материальной помощи в размере МРОТ);

- обеспечение взаимодействия в решении вопросов местного самоуправления Слюдянского муниципального образования в органах государственной власти. Размер бюджетных ассигнований: 2020-2022 год ежегодно – 37 262 руб. (сумма принята из расчета суммы членских взносов в НО «Ассоциация муниципальных образований Иркутской области», рассчитанная с учетом численности населения на 01.01.2019г.);

- осуществление полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности. Размер бюджетных ассигнований: 2020-2022 год ежегодно – 700 руб. (за счет субвенции из областного бюджета в соответствии с распределением);

Подпрограмма «Развитие информационного пространства и создание условий для обеспечения информатизации и автоматизации процессов администрации Слюдянского городского поселения» на 2019-2024 годы. Размер бюджетных ассигнований: в 2020 году 514 603,22 руб., в 2021 году 620 140 руб., в 2022 году 480 040 руб. Предусматривается выполнение следующих мероприятий:

- замена и модернизация устаревшего компьютерного оборудования. Размер бюджетных ассигнований: 2020 год – 174 563,22 руб., 2021 год – 230 100 руб., 2022 год – 90 000 руб.;

- приобретение лицензионного программного обеспечения. Размер бюджетных ассигнований: 2020 год – 105 720 руб., 2021-2022 год ежегодно – 155 720 руб.;

- приобретение материально-технических ценностей для бесперебойной работы оборудования. Размер бюджетных ассигнований: 2020-2022 год ежегодно – 151 120 руб.;

- проведение организационно-технических мероприятий по обеспечению бесперебойного доступа в Интернет. Размер бюджетных ассигнований: 2020-2022 год ежегодно – 83 200 руб.;

Подпрограмма «Развитие муниципальной службы в Слюдянском муниципальном образовании» на 2019-2024 годы. Размер бюджетных ассигнований: в 2020 году 1 484 118 руб., в 2021 году 1 984 118 руб., в 2022 году 1 484 118 руб. Предусматривается выполнение следующих мероприятий:

- организация стажировки и направление на курсы повышения квалификации. Размер бюджетных ассигнований: 2020-2022 год ежегодно – 459 640 руб., что соответствует расчету;

- опубликование НПА. Размер бюджетных ассигнований: 2020-2022 годы – 466 856 руб. ежегодно, что ниже расчетного объема затрат на 212 983,76 руб.;

- обеспечение деятельности в области охраны труда (проведение ежегодной диспансеризации). Размер бюджетных ассигнований: 2020-2022 год ежегодно – 110 200 руб., что соответствует расчету;

- повышение престижа муниципальной службы (выплата пенсии за выслугу лет). Размер бюджетных ассигнований: 2020-2022 год ежегодно – 447 422 руб. По расчету на 4 пенсионеров годовая сумма выплат составляет 586 334 руб. Сумма недостающих средств составляет 138 912 руб. ежегодно в 2020-2022 годах;

Подпрограмма «Организация работы с документами в органах местного самоуправления Слюдянском муниципальном образовании» на 2019-2024 годы. Размер бюджетных ассигнований: в 2020 году 1 471 208 руб., в 2021 году 1 971 208 руб., в 2022 году 971 208 руб. Предусматривается выполнение следующих мероприятий:

–обеспечение единого порядка документирования (почта, конверты, компьютерные программы). Размер бюджетных ассигнований: 2020 год – 932 648 руб., 2021 год – 1 432 648 руб., 2022 год – 432 648 руб.;

- подготовка протокольных мероприятий (приобретение подарочной и цветочной продукции). Размер бюджетных ассигнований: 2020-2022 год – 538 560 руб. ежегодно;

Подпрограмма «Материально-техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы. Размер бюджетных ассигнований: в 2020 году 1 997 262,61 руб., в 2021 году 3 505 825,35 руб., в 2022 году 3 073 278,14 руб. Предусматривается выполнение следующих мероприятий:

- услуги связи. Размер бюджетных ассигнований: 2020-2022 годы – 204 032 руб. ежегодно;

- оплата коммунальных услуг за здание администрации. Размер бюджетных ассигнований: 2020-2022 годы – 620 260 руб. ежегодно;

- содержание имущества (обслуживание противопожарной системы, работы по содержанию имущества). Размер бюджетных ассигнований: 2020 год – 301 700 руб., 2021 год – 396 309 руб., 2022 год – 103 543 руб.;

- обеспечение страхования транспортных средств. Размер бюджетных ассигнований: 2020 год – 9 602 руб., 2021-2022 год – 13 000 руб. ежегодно;

- прочие мероприятия (оплата налогов, оплата по исполнительному листу). Размер бюджетных ассигнований: 2020 год – 247 328 руб., 2021-2022 год – 247 928 руб. ежегодно;

- приобретение машин, оборудования (приобретение мебели). Размер бюджетных ассигнований: 2020 год – 100 000 руб., 2021 – 959 040,35 руб., 2022 год – 271 345,14 руб.;

- обеспечение материальными запасами (канц. принадлежности, ГСМ, хоз. товары). Размер бюджетных ассигнований: 2020 год – 451 170,61 руб., 2021 – 1 002 086 руб., 2022 год – 1 550 000 руб.;

- обеспечение деятельности в области охраны труда (спец. одежда, предрейсовый осмотр). Размер бюджетных ассигнований: 2020-2022 годы – 63 170 руб. ежегодно.

При проведении экспертизы Программы выдано предложение следующего содержания: *администрации Слюдянского городского поселения разработать план мероприятий по увеличению доходной части и оптимизации расходной части бюджета Слюдянского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов с целью восполнения недостающих бюджетных ассигнований для финансового обеспечения фонда оплаты труда сотрудников администрации.*

Муниципальная программа «Развитие культуры, досуга, физической культуры и спорта Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы

Объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы: 2020 год – 15 775 761 руб., в т.ч. 14 230 177 руб. за счет местного бюджета, 2021 год – 15 674 582 руб., в т.ч. 15 514 692 руб. за счет местного бюджета, 2022 год – 15 674 582 руб., в т.ч. 15 514 692 руб. за счет местного бюджета Программой предусмотрено выполнение следующих мероприятий:

1) обеспечение деятельности МБУ «Центр спорта, культуры и досуга». Потребность на 2020-2022 годы составляет 12 413 495 руб., в том числе:

- 9 237 893,11 руб. – объем бюджетных ассигнований на формирование фонда оплаты труда работников учреждения. В том числе 7 095 156 руб. – фонда заработной платы, 2 142 737,11 руб. – начисления на заработную плату (потребность формирования фонда заработной платы рассчитана исходя из размера среднемесячной заработной платы на 2020 год в сумме 38 146 руб. по Слюдянскому району (распоряжение министерства культуры и архивов Иркутской области от 17.10.2019 №56-383-мр), среднесписочной численности работников на 2019 год (15,5 единиц). Потребность формирования начислений на заработную плату рассчитана исходя из доли отчислений в размере 30,2%.

- 3 015 711,89 руб. – закупка товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности учреждения.

- 159 890 руб. – приносящая доход деятельность.

Финансовая потребность на 2020 год не обеспечена. Размер недостающих средств составляет 1 385 694 руб.;

- 2) поддержка в организации культурно-массовых мероприятий. Потребность составляет: в 2020 году 2 093 000 руб., в 2021-2022 годах 1 976 570 руб. ежегодно. Потребность рассчитана в соответствии с календарем мероприятий и сметами. Финансовая потребность подтверждена плановыми бюджетными ассигнованиями.
- 3) поддержка в организации спортивно-массовых, физкультурно-оздоровительных мероприятий. Потребность составляет: в 2020 году 1 269 266 руб., в 2021-2022 годах 1 284 527 руб. ежегодно. Потребность рассчитана в соответствии с календарем мероприятий и сметами. Финансовая потребность подтверждена плановыми бюджетными ассигнованиями.

При проведении экспертизы Программы выдано предложение следующего содержания: *администрации Слюдянского городского поселения разработать план мероприятий по увеличению доходной части бюджета Слюдянского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов с целью восполнения дефицита бюджетных ассигнований для финансового обеспечения деятельности МБУ «Центр спорта, культуры и досуга» в 2020 году в размере 1 385 694 руб.*

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Слюдянского муниципального образования» на 2018-2024 годы

В 2020-2022 г.г. годах предусмотрено выполнение следующих мероприятий:

- 2020 год: благоустройство центральной площади, общей стоимостью 20 861 810 руб., в том числе 643 142 руб. за счет средств местного бюджета, 20 218 668 руб. планируется привлечь из бюджетов других уровней. В расходной части бюджета на 2020 год всего предусматривается 643 142 руб. за счет местного бюджета;

- 2021 год: благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов (по списку, отраженному в приложении №3 к Программе), общей стоимостью 38 724 213 руб., в том числе 300 000 руб. за счет средств местного бюджета, 38 424 213 руб. планируется привлечь из бюджетов других уровней; благоустройство парка «Железнодорожник», общей стоимостью 6 590 304 руб., в том числе 352 406 руб. за счет средств местного бюджета, 6 237 898 руб. планируется привлечь из бюджетов других уровней. В расходной части бюджета на 2021 год всего предусматривается 652 406 руб. за счет местного бюджета;

- 2022 год: благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов (по списку, отраженному в приложении №3 к Программе), общей стоимостью 12 869 809 руб., в том числе 12 869 809 руб. планируется привлечь из бюджетов других уровней; благоустройство сквера по ул.Слюдянских Красногвардейцев, общей стоимостью 1 607 760,62 руб., в том числе 1 607 760,62 руб. планируется привлечь из бюджетов других уровней.

Муниципальная программа «Комплексное и устойчивое развитие градостроительной деятельности и земельных отношений на территории Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы

В 2020 году планируется реализация следующих мероприятий:

- установление границ местности населенных пунктов, объем финансирования 30 000 руб. Сумма подтверждена коммерческими предложениями. Учтена стоимость постановки на кадастровый учет границ н.п. Буровщина;

- постановка (корректировка) территориальных зон на кадастровый учет, объем финансирования 200 000 руб. Сумма подтверждена коммерческими предложениями, общая стоимость 520 000 руб., взята частично.

- изготовление адресных и номерных табличек, объем финансирования 200 000 руб. Сумма подтверждена коммерческими предложениями;

- разработка проекта планировки территории, объем финансирования 200 000 руб. (сумма недостающих средств 4 900 000 руб.). Сумма подтверждена коммерческими предложениями.

Всего объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий в 2020 году составит 630 000 руб. за счет местного бюджета. Объем финансовых средств, необходимый к привлечению в бюджет Слюдянского муниципального образования для полного исполнения планируемых мероприятий, составит 4 900 000 руб.

В 2021-2022 годах предусматривается выполнение следующих мероприятий:

- актуализация документов территориального планирования – 561 440 руб. на 2021 год, 260 000 руб. на 2022 год.

Муниципальная программа «Повышение качества управления муниципальным имуществом Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы

В Программу включены следующие мероприятия:

- техническая инвентаризация и оформление кадастровых паспортов. Объем финансирования: 2020 год 483 000 руб. (местный бюджет), в т.ч. 30 000 руб. составление тех планов и кадастровых паспортов (Ленина, 124, Советская, 34), 453 000 руб. землеустроительные работы (дороги по ул.Захарова, Зеленая, Колхозная, Пушкина, Пролетарская, Тонконога на сумму 153 000 руб., 4 зем. участка: Заречная, 18Б/1, 40 лет Октября, 5/1, 40 лет Октября, 62/1, Новоболотный, 1А/1 на сумму 28 000 руб. опоры линий электропередач 68 шт. на сумму 272 000 руб.

2021 год: 510 431 руб. (местный бюджет) – землеустроительные работы; 2022 год: 472 336 руб. (местный бюджет) – землеустроительные работы. Потребность на 2020 год рассчитана исходя из актуальных коммерческих предложений. Перечень объектов на 2021-2024 годы будет ежегодно уточняться.

- услуги специализированных организаций (определение рыночной стоимости, нотариус, гос. пошлина). Объем финансирования: 2020 год: 16 000 руб. (местный бюджет) – определение рыночной стоимости объектов; 2021 год: 0 руб.; 2022 год: 3 123 руб. (местный бюджет) – услуги нотариуса;

- содержание муниципального имущества. Объем финансирования: 2020 год: 1 532 005,85 руб., в т.ч. 841 936 руб. (местный бюджет): ремонт фасада Ленина, 124 на сумму 841 936 руб. (641 936 руб. местный бюджет и 200 000 руб. недостающие средства), 690 069,85 руб. ремонт бани микрорайона «Перевал» (200 000 руб. - местный бюджет и 490 069,85 руб. – недостающие средства). Объем бюджетных ассигнований на 2020 год рассчитан в соответствии с локальными ресурсными сметными расчетами. 2021 год: 673 565 руб. (местный бюджет) – ремонт муниципального имущества. 2022 – 0 руб.

- разработка лесохозяйственного регламента. Объем финансирования 2020 году 1 741 812 руб. (недостающие средства).

Общий объем финансирования:

2020г. – 3 772 817,85 руб., в т.ч. 1 340 936 руб. – местный бюджет;

2021г. - 1 183 996 руб. (местный бюджет);

2022г. – 475 459 руб. (местный бюджет).

Непрограммные расходы

В 2020 году размер бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных расходов составит 4 085 860,53 руб., в 2021 году 2 725 353 руб., в 2022 году 4 387 653,86 руб. В непрограммные расходы включены мероприятия:

- расходы на председателя представительного органа: в 2020 году 1 289 336 руб., в 2021 году 1 262 504 руб., в 2022 году 1 262 504 руб.;
- расходы на председателя ревизионной комиссии: в 2020 году 1 305 374 руб., в 2021 году 1 262 849 руб., в 2022 году 1 262 849 руб.;
- обеспечение проведения муниципальных выборов: в 2022 году 1 662 300,86 руб.;
- резервный фонд: 2020-2022 году 200 000 руб. ежегодно;
- межбюджетные трансферты: в 2020 году 1 291 150,53 руб. Перечень межбюджетных трансфертов, выделяемых из средств бюджета Слюдянского муниципального образования на финансирование расходов, связанных с передачей части своих полномочий муниципальному образованию Слюдянский район на 2020 год представлены в приложении №11 к проекту бюджета. К ним отнесены полномочия:
- по созданию, содержанию и организации деятельности единой дежурно-диспетчерской службы;
- по решению вопросов местного значения в сфере организации секретного делопроизводства;
- по организации и осуществлению мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

Исполнение публичных нормативных обязательств

Пункт 10 проекта бюджета предусматривает утверждение объёма бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств:

- на 2020 год в сумме 679 280 руб.;
- на 2021 год в сумме 679 280 руб.;
- на 2022 год в сумме 679 280 руб.

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

В силу статьи 74.1 БК РФ публичные нормативные обязательства относятся к бюджетным ассигнованиям на социальное обеспечение населения. Предусмотренные бюджетные ассигнования будут направлены на обеспечение социальной поддержки почетным гражданам Слюдянского муниципального образования

Резервный фонд

В соответствии с п. 11 проекта бюджета размер резервного фонда СМО предусмотрен:

- на 2020 год в размере 200 000 руб.;
- на 2021 год в размере 200 000 руб.
- на 2022 год в размере 200 000 руб.

Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Слюдянского муниципального образования утверждено постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 07.02.2012г. №55.

Предоставление субсидий

Проектом бюджета на 2020 год предусматривается предоставление субсидий из бюджета СМО юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров (работ, услуг) (пп.2 п. 15 проекта бюджета).

Дорожный фонд

Решением Думы СМО от 31.10.2013 № 28IV-ГД утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Слюдянского городского поселения, с учетом изменений, внесенных решением Думы Слюдянского муниципального образования от 25.04.2019 №28 IV-ГД. Данным порядком предусмотрено, что объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждается решением о бюджете Слюдянского муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период в размере прогнозируемого объема доходов местного бюджета от источников формирования дорожного фонда, установленных порядком.

В соответствии с п. 12 проекта бюджета объем бюджетных ассигнований дорожного фонда СМО предусмотрен в размере:

- на 2020 год 15 269 203 руб.,
- на 2021 год 8 004 321,04 руб.,
- на 2022 год 8 745 897,96 руб.

Муниципальный долг. Муниципальные гарантии.

Верхний предел муниципального внутреннего долга (п.17 проекта решения о бюджете) планируется:

- на 01.01.2021 года в размере 4 400 000 руб.;
- на 01.01.2022 года в размере 7 700 000 руб.;
- на 01.01.2023 года в размере 12 800 000 руб.

Муниципальные гарантии в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов, также, как и в 2019 году, предоставлять не планируется, верхний предел долга по муниципальным гарантиям составляет 0 руб.

Проектом бюджета (как и в решении о бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов), предусмотрена норма, устанавливающая, что в целях покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета СМО, администрация Слюдянского городского поселения может использовать остатки средств бюджета СМО на начало текущего финансового года в объеме 100 процентов, за исключением остатков бюджетных ассигнований дорожного фонда СМО (п.14 проекта решения), а также привлекать бюджетные кредиты из бюджетов бюджетной системы РФ в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований СМО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложение №14 к проекту бюджет)

Бюджетные кредиты в соответствии с проектом бюджета, юридическим лицам предоставляться не будут.

Дефицит

В соответствии с пп.3 п.2 проекта решения дефицит бюджета СМО в 2020 году составит 4 400 000 руб. (или 6,2% утвержденного общего объема доходов, без учета безвозмездных

поступлений), в 2021 году 3 300 000 руб. (или 4,6% утвержденного общего объема доходов, без учета безвозмездных поступлений), в 2022 году 5 100 000 руб. (или 6,8% утвержденного общего объема доходов, без учета безвозмездных поступлений).

ВЫВОДЫ:

1. Проект бюджета Слюдянского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов внесён в ревизионную комиссию Слюдянского муниципального образования в сроки и составе, предусмотренном статьями 8,9 Положения о бюджетном процессе в Слюдянском муниципальном образовании, утвержденного решением Думы Слюдянского муниципального образования от 25.07.2013 года №38 III-ГД, с соблюдением требований ст. 184.1, ст. 184.2 БК РФ.
2. В соответствии со ст.174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом. Прогнозирование доходов осуществляется в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Слюдянского муниципального образования, администрирование которых осуществляет администрация Слюдянского городского поселения, утвержденной распоряжением администрации Слюдянского городского поселения от 01.09.2016 №310-р, с учетом изменений. Плановые назначения доходной части проекта бюджета являются полными и обоснованными. Общий объем доходов бюджета СМО на 2020 год 106 059 334,52 руб., что на 22 479 741,82 руб. (27%) больше первоначально утвержденного общего объема доходов на 2019 год (83 579 592,7 руб.), в том числе:
 - налоговые и неналоговые доходы в размере 70 456 734,52 руб.;
 - безвозмездные поступления в размере 35 602 600 руб.

Общий объем доходов бюджета СМО на 2021 год 112 359 189,4 руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в размере 71 065 089,4 руб.;
- безвозмездные поступления в размере 41 294 100,0 руб.

Общий объем доходов бюджета СМО на 2022 год 96 354 425,52 руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в размере 74 475 925,52 руб.;
- безвозмездные поступления в размере 21 878 500,0 руб.

По планированию поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов наблюдается положительная динамика. При планировании безвозмездных поступлений динамика не одинакова по причине изменения объема безвозмездных поступлений в процессе реализации (изменения) государственных программ в течение финансового года.

3. В соответствии со ст.174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, утвержденной распоряжением администрацией Слюдянского городского поселения от 08.08.2019 № 244-р.

Проектом бюджета на 2020 год утверждён общий объём расходов бюджета СМО в сумме 110 459 334,52 руб., что:

- на 22 119 741,82 руб. (25%) больше первоначально утвержденного общего объема расходов на 2019 год (88 339 592,7 руб.);

Проектом бюджета на 2021 год утверждён общий объём расходов бюджета СМО в сумме 115 659 189,4 руб. (в т.ч. условно утвержденные расходы в размере 2 320 000 руб.), что на 5 199 854,88 руб. (4,7%) больше общего планового объема расходов на 2020 год.

Проектом бюджета на 2022 год утверждён общий объём расходов бюджета СМО в сумме 101 454 425,52 руб. (в т.ч. условно утвержденные расходы в размере 4 810 000 руб.), что на 14 204 763,88 руб. (12,3%) меньше общего планового объема расходов на 2021 год.

Наибольшая доля расходов в проекте бюджета на 2020 год предусмотрена в отношении разделов:

-«Общегосударственные вопросы» - 37 %, в первоначальной редакции на 2019 год – 47,6%. Наблюдается снижение в сравнении с первоначальным планом на 2019 год;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 31,5%, в первоначальной редакции на 2019 год – 16,4%. Наблюдается рост в сравнении с первоначальным планом на 2019 год;

-«Национальная экономика» - 14,5%, в первоначальной редакции на 2019 год – 13,3%. Наблюдается снижение в сравнении с первоначальным планом на 2019 год.

Значительная часть ассигнований в проекте бюджета СМО запланирована по «программному» принципу – 106 373 473,99 руб. (96,3% всех расходов). Основу бюджета составляют 11 муниципальных программ. На 2021 год общая сумма на реализацию муниципальных программ составляет 110 613 836,4 руб., на 2022 – 92 256 771,66 руб.

Наименование	2020 год	2021 год	2022 год
Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Слюдянского муниципального образования" на 2019-2024 годы	5 685 855,00	5 995 047,00	5 462 094,00
Муниципальная программа "Доступное жилье на территории Слюдянского муниципального образования" на 2019-2024 годы	3 709 746,00	20 723 292,00	1 467 648,00
Муниципальная программа «Развитие транспортного комплекса и улично-дорожной сети Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы	17 103 694,00	8 786 618,04	10 493 244,96
Муниципальная программа "Благоустройство Слюдянского муниципального образования" на 2019-2024 годы	24 566 831,93	15 404 818,89	17 467 565,95
Муниципальная программа "Безопасный город" на 2019-2024 годы	788 413,00	804 080,00	2 203 000,00
Муниципальная программа "Поддержка приоритетных отраслей экономики Слюдянского муниципального образования" на 2019-2024 годы	50 000,00	50 000,00	50 000,00
Муниципальная программа "Совершенствование механизмов управления Слюдянским муниципальным образованием" на 2019-2024 годы	37 624 679,06	40 937 446,47	38 863 067,75
Муниципальная программа "Создание условий для организации досуга и обеспечение жителей Слюдянского муниципального образования услугами культуры и спорта" на 2019-2024 годы	14 230 177,00	15 514 692,00	15 514 692,00
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Слюдянского муниципального образования" на 2018-2024 годы	643 142,00	652 406,00	0,00
Муниципальная программа "Комплексное и устойчивое развитие градостроительной деятельности и земельных отношений на территории Слюдянского муниципального образования" на 2019-2024 годы	630 000,00	561 440,00	260000,00
Муниципальная программа "Повышение качества управления муниципальным имуществом Слюдянского муниципального образования" на 2019-2024 годы	1 340 936,00	1 183 996,00	475 459,00
Итого по муниципальным программам	106 373 473,99	110 613 836,40	92 256 771,66
Непрограммные расходы	4 085 860,53	2 725 353,00	4 387 653,86
ИТОГО:	110 459 334,52	113 339 189,40	96 644 425,52

По результату проведения экспертизы изменений в муниципальные программы администрации Слюдянского городского поселения вынесены следующие предложения и рекомендации:

- 1) внести изменения в Порядок принятия решений о подготовке и реализации и Порядок осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности Слюдянского муниципального образования, утвержденные постановлением администрации Слюдянского городского поселения от 31.07.2015 №1237, соответствующие актуальным формулировкам статьи 79 Бюджетного кодекса РФ;
- 2) разработать и утвердить порядок, определяющий механизм расселения аварийного жилого помещения в рамках реализации полпрограммы «Переселение граждан их аварийного жилищного фонда в Слюдянском муниципальном образовании» на 2019-2024 годы муниципальной программы «Доступное жилье на территории Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы;
- 3) с целью недопущения нарушений положений Трудового кодекса РФ в части оплаты труда и обеспечения реализации в полном объеме муниципальных программ: «Благоустройство Слюдянского муниципального образования» на 2019-2024 годы, «Совершенствование механизмов управления Слюдянским муниципальным образованием» на 2019-2024 годы, «Создание условий для организации досуга и обеспечение жителей Слюдянского муниципального образования услугами культуры и спорта» на 2019-2024 годы при наступлении финансового периода исполнения бюджета 2020-2022г.г. разработать план мероприятий по увеличению доходной части или оптимизации расходной части бюджета Слюдянского муниципального образования на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов для восполнения недостающих бюджетных ассигнований для реализации следующих мероприятий:

-в 2020 году в размере 18 123 924,86 руб., в том числе 5 196 938,31 руб. – осуществление функций администрацией Слюдянского городского поселения, 11 541 292,55 руб. – обеспечение деятельности МБУ «Благоустройство», 1 385 694 руб. - обеспечения деятельности МБУ «Центр спорта, культуры и досуга»

-в 2021 году в размере 24 043 410,42 руб., в том числе 4 658 836,31 руб. – осуществление функций администрацией Слюдянского городского поселения, 19 384 574,11 руб. – обеспечение деятельности МБУ «Благоустройство»;

-в 2022 году в размере 21 898 603,36 руб., в том числе 4 659 376,31 руб. – осуществление функций администрацией Слюдянского городского поселения, 17 239 227,05 руб. – обеспечение деятельности МБУ «Благоустройство».

4. В соответствие с пп.3 п.2 проекта решения дефицит бюджета СМО в 2020 году составит 4 400 000 руб. (или 6,2% утвержденного общего объема доходов, без учета безвозмездных поступлений), в 2021 году – 3 300 000 руб. (или 4,6% утвержденного общего объема доходов, без учета безвозмездных поступлений), в 2022 году – 5 100 000 руб. (или 6,8% утвержденного общего объема доходов, без учета безвозмездных поступлений). Нормы, установленные ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены.
5. В соответствии с решением Думы СМО от 28.11.2019 № 88 IV - ГД «О проведении публичных слушаний для обсуждения проекта бюджета СМО на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на 17.12.2019 года назначены публичные слушания по рассмотрению проекта бюджета СМО на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Проект бюджета и материалы к нему размещены на сайте СМО в сети «Интернет» во исполнение принципа прозрачности (открытости) в соответствие со статьей 36 БК РФ.

Заключение: финансово-экономические нарушения не выявлены. Ревизионная комиссия Слюдянского муниципального образования **рекомендует** проект решения Думы Слюдянского муниципального образования «О бюджете Слюдянского муниципального образования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» к утверждению в предложенной редакции.

Председатель ревизионной комиссии СМО



С.Б. Адамова