Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования «город Саянск»

Заключение № 01-02-11

на проект решения Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

26 ноября 2018г. г. Саянск

Заключение на проект решения Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Заключение) подготовлено Контрольно-счетной палатой городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, пунктом 4 статьи 15 Положения о бюджетном процессе в городском округе муниципальном образовании «город Саянск», утвержденного решением Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее – Дума городского округа) от 30.10.2013г. №61-67-13-70 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате городского округа муниципального образования «город Саянск», утвержденного решением Думы городского округа от 31.10.2011г. №51-67-11-77, с учетом норм и положений: проекта Федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», и на основании поручения председателя Думы городского округа от 12.11.2018г. №71-67-18-74.

Проект решения Думы городского округа «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Проект) разработан МКУ Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск» (далее – Управление по финансам) и направлен мэром городского округа письмом от 12.11.2018г. №1-18-4688-18 в Думу городского округа в сроки, установленные Бюджетным кодексом РФ. Документы и материалы к Проекту представлены в Думу городского округа в соответствии со статьей 14 Положения о бюджетном процессе, в полном объеме. Запрашиваемая Контрольно-счетной палатой информация о расчетах к Проекту, муниципальными учреждениями была представлена своевременно.

Заключение утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты (протокол от 26 ноября 2018 года № 8).

1.Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления Проекта местного бюджета на 2019 год и на плановый период

2020 и 2021 годов, бюджетная и налоговая политика муниципального образования «город Саянск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Согласно ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, ст.4 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета должен составляться на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Порядок разработки Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «город Саянск» утвержден постановлением МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее – Администрация городского округа) от 29.11.2012 года № 110-37-1436-12 (в редакции от 18.10.2017г. № 110-37-1063-17).

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «город Саянск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Прогноз социально-экономического развития) утвержден постановлением Администрации городского округа от 12.10.2018г. №110-37-1054-18.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу социально-экономического развития, прогноз разработан в базовом варианте. В базовый сценарий Прогноза социально-экономического развития в настоящий момент заложены предпосылки полной реализации разработанного Правительством РФ комплекса мер, направленных на обеспечение ускорения темпов экономического роста и улучшение демографической ситуации.

В данном варианте в 2019 году прогнозируется:

-рост объема выручки от реализации продукции, работ, услуг по полному кругу организаций муниципального образования «город Саянск» на 4,3% к оценке аналогичного показателя 2018 года;

-сводный индекс потребительских цен – 104,2%.

Показатели Прогноза социально-экономического развития, утвержденные постановлением Администрации городского округа, приведены в таблице № 1.

Таблица № 1

Показатель	2016г. факт	2017г. факт	2018г. оценка	**2019г. прогноз**	2020г. прогноз	2021г. прогноз
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), по полному кругу организаций, млн.руб.	19340,1	27416,3	29107,9	**30368,0**	30461,7	31018,4
Темпы роста объема реализации продукции	-	141,8	106,2	**104,3**	100,3	101,8
Прибыль, млн.руб.	415,5	2027,8	2016,8	**2113**	2133,5	2339,8
Темпы роста прибыли	-	488,0	99,5	**104,8**	101,0	109,7
Фонд оплаты труда без выплат социального характера, млн.руб.	4513,4	5268,8	5480,4	**5664,8**	5847,0	6105,9
в т.ч. бюджет, млн.руб.	*482,2*	*538,5*	616,4	***634,2***	*649,8*	*677,8*
Темпы роста фонда оплаты труда	-	111,7	114,5	**102,9**	102,5	104,3
Численность работающих, тыс. чел. всего	13,348	13,406	13,410	**13,573**	13,672	13,846
в том числе в учреждениях бюджетной сферы, тыс.чел.	*1,764*	*1,808*	1,807	***1,819***	*1,823*	*1,854*

В 2019 году объём реализации продукции прогнозируется в объеме 30368 млн.руб., что на 1260,1млн.руб., или на 4,3% выше оценки 2018 года. Выручка от

реализации продукции в 2019 году в реальном выражении (с учетом прогноза уровня инфляции 104,2%) ожидается с незначительным увеличением и составит 100,1% к оценке 2018 года.

В целом динамика изменения реального объема выручки от реализации продукции по муниципальному образованию «город Саянск» в 2019 году (104,3%) выше общего уровня аналогичного показателя по Российской Федерации (101,3%) и Иркутской области (101,9%).

В 2019 году получение прибыли хозяйствующими субъектами муниципального образования по видам экономической деятельности ожидается в сумме 2113 млн.руб., что на 96,2 млн.руб. или на 4,8% выше оценки 2018 года.

В представленном Прогнозе социально-экономического развития численность постоянного населения муниципального образования в 2019 году прогнозируется с увеличением: оценка 2018 года – 39,020 тыс.чел., прогноз на 2019 год – 39,460 тыс.чел., прогноз на 2020 год – 40,310 тыс.чел., прогноз на 2021 год – 40,600 тыс.чел.

Уровень регистрируемой безработицы к трудоспособному населению прогнозируется со снижением: оценка 2018 года – 0,6%, прогноз на 2019 год – 0,57%, прогноз на 2020 год – 0,54%, прогноз на 2021 год – 0,5%.

Одним из показателей, характеризующих уровень жизни населения, является размер среднемесячной заработной платы работников. Так, среднемесячная начисленная заработная плата за 2018 год (оценка) в муниципальном образовании «город Саянск» составит 34057руб., в 2019 году ожидаемый размер среднемесячной заработной платы увеличится на 2,1% и составит 34780руб., в 2020 году размер среднемесячной заработной платы составит 35639руб., в 2021 году – 36749руб.

При сложившихся экономических условиях, присвоением статуса моногороду – Территории опережающего социально-экономического развития «Саянск» (ТОСЭР), в Прогнозе социально-экономического развития объемы инвестиций в основной капитал по муниципальному образованию «город Саянск» на период 2019 – 2021 годы прогнозируются в сумме 7005,8 млн.руб., в том числе:

-в 2019 году –2222,8 млн.руб. (увеличение в 2,3 раза к оценке объема инвестиций 2018 года – 969,6 млн.руб.);

-в 2020 году – 2329,5 млн.руб. (увеличение в 2,4 раза к оценке объема инвестиций 2018 года);

-в 2021 году – 2453,5 млн.руб. (увеличение в 2,5 раза к оценке объема инвестиций 2018 года).

Согласно Прогнозу социально-экономического развития в период 2019-2021 годов, Сводного перечня объектов муниципальной собственности, в отношении которых принято решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций за счет местного бюджета, предусматриваются инвестиции в объекты муниципальной собственности на общую сумму 1664,9 млн.руб., в том числе:

-строительство «Детской школы искусств на 650 мест», сметная стоимость объекта – 252,5млн. руб. На строительство «Детской школы искусств на 650 мест» заключен муниципальный контракт №Ф.2018.226754 от 04.06.2018 с ЗАО «Восток-Центр», цена контракта 204,5млн.руб.(в 2018 году – 49,5млн.руб., в 2019 году – 74,3млн.руб., в 2020 году – 80,7млн.руб.) ;

-строительство объекта «Общеобразовательная школа на 550 мест с бассей-

ном», сметная стоимость объекта – 492,3млн.руб. (в 2019 году -300млн.руб., в 2020 году – 192,3млн.руб.);

-строительство объекта «Дошкольное образовательное учреждение на 120 мест» в микрорайоне 9 г.Саянска, сметная стоимость объекта – 200млн.руб. (в 2019 году - 42млн.руб., в 2020 году – 158млн.руб.);

-капитальный ремонт водовода по улице Советская на участке от ул.Таёжной до ул. Ленина с применением труб из полимерных материалов L= 1868,0м., сметная стоимость – 22млн.руб., мероприятие планируется выполнить в 2019 году;

-строительство наружных сетей водоснабжения индивидуальной жилой застройки микрорайона 6Б города Саянска, сметная стоимость – 29,5млн.руб.;

-строительство наружных сетей водоснабжения мкр. «Лесной» г.Саянска, сметная стоимость – 52,7млн.руб. (в 2020 году – 26,4млн.руб., в 2021 году – 26,3млн.руб.);

-строительство сетей электроснабжения мкр. «Лесной» г.Саянска, сметная стоимость – 34млн.руб. (в 2020 году – 17млн.руб., в 2021 году – 17 млн.руб.);

-строительство наружных сетей водоснабжения мкр. «Таёжный» г.Саянска, сметная стоимость – 47,4млн.руб. (в 2020 году – 23,7млн.руб., в 2021 году – 23,7 млн.руб.);

-строительство сетей электроснабжения мкр. «Таёжный» г.Саянска, сметная стоимость – 34,5млн.руб. (в 2020 году – 17,25млн.руб., в 2021 году – 17,25млн.руб.);

-строительство напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до реки Ока, сметная стоимость – 129,3млн.руб. (в 2020 году – 64,6млн.руб., в 2021 году – 64,7млн.руб.);

-строительство кладбища (подготовка участков под захоронение), сметная стоимость – 1 млн.руб.;

-строительство городского полигона по утилизации (захоронению) твердых коммунальных отходов, сметная стоимость – 280,5млн. руб. (в 2019 году – 35,8млн.руб., в 2020 году – 26,6млн.руб., в 2021 году – 23,5млн.руб.);

-капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, ул.Советская, сметная стоимость – 80,9млн.руб., мероприятие планируется выполнить в 2019 году;

-капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, проспект «Ленинградский», сметная стоимость – 250,7млн.руб.;

-капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, ул.Бабаева, сметная стоимость – 19,9млн.руб., мероприятие планируется выполнить в 2020 году;

-капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, ул. Молодежная, сметная стоимость – 29,8млн.руб., мероприятие планируется выполнить в 2021 году.

Одновременно с Проектом Администрацией городского округа представлены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Саянск» на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденные постановлением Администрации городского округа от 22.10.2018 года № 110-37-1109-18. Задачами основных направлений бюджетной и налоговой политики является определение подходов к планированию доходов и расходов, источников фи-

нансирования местного бюджета, а также финансовых взаимоотношений с областным бюджетом.

2. Общая характеристика параметров местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, отраженных в Проекте.

Формирование основных параметров местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2019 года изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения местного бюджета за 2018 год. В соответствии с бюджетным законодательством, местный бюджет формируется на трехлетний бюджетный цикл, что обеспечивает стабильность и предсказуемость развития бюджетной системы города.

В соответствии с пунктом 1 Проекта решения Думы городского округа, предлагается утвердить следующие основные характеристики местного бюджета на 2019 год:

-прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1066756тыс.руб.;

-общий объем расходов в сумме 1083093тыс.руб.;

-размер дефицита в сумме 16337тыс.руб. или 4,2% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Пунктом 2 Проекта решения Думы городского округа предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета на плановый период 2020 и 2021 годов:

-прогнозируемый общий объем доходов на 2020 год в сумме 1091303тыс.руб., на 2021 год в сумме 953576тыс.руб.;

-общий объем расходов на 2020 год в сумме 1118376тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 10968тыс.руб., на 2021 год в сумме 970330тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 20576тыс.руб.;

-размер дефицита местного бюджета на 2020 год в сумме 27073тыс.руб. или 6,9%, на 2021 год в сумме 16754тыс.руб. или 4,3%.

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

Размер дефицита бюджета, предусмотренный Проектом на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, к годовому объему доходов (без учета безвозмездных поступлений) соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10%).

Основные характеристики местного бюджета в 2016-2021г.г. приведены в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс.руб.)

Наименование	Факт 2016г.	Факт 2017г.	Оценка ожидаемого исполнения 2018г.	Проект, направленный в Думу		
				2019г.	2020г.	2021г.
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	339581	390910	390791	392110	393921	388980

Безвозмездные поступления	797385	850175	1041925	674646	697382	564596
Всего доходов местного бюджета	1136966	1241085	1432716	1066756	1091303	953576
Расходы местного бюджета	1124062	1209821	1435270	1083093	1118376	970330
Дефицит(-), профицит (+)	12904	31264	-2554	-16337	-27073	-16754
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений	-	-	0,7	4,2	6,9	4,3

Основные параметры местного бюджета Проекта соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

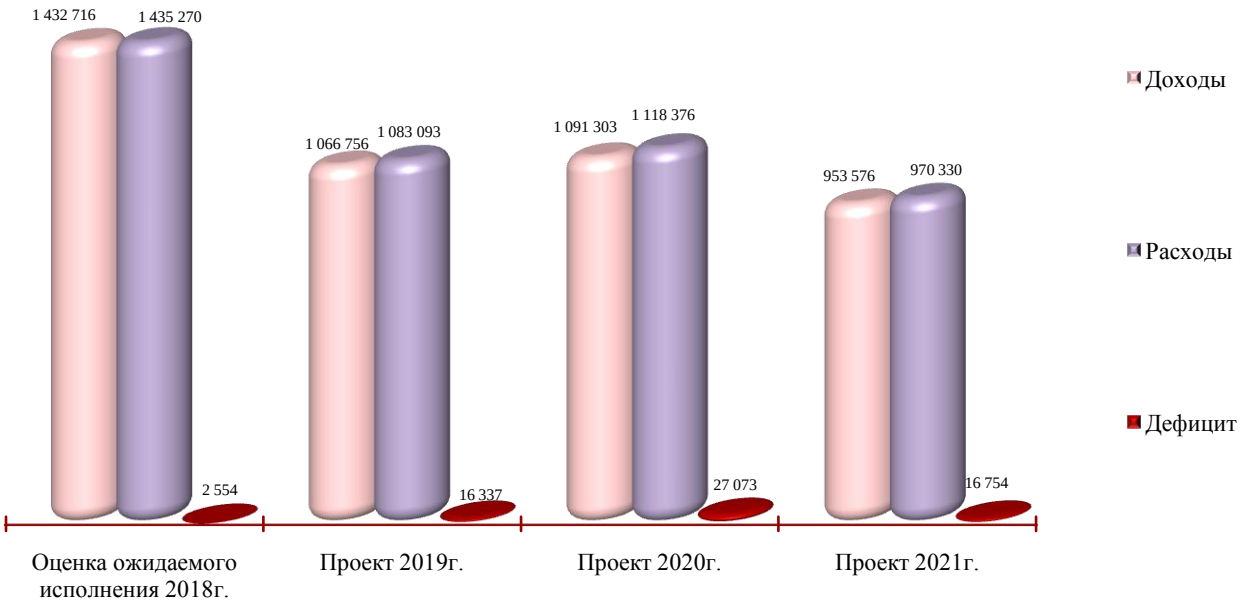
Предлагаемые к утверждению параметры местного бюджета на 2019 год, на плановый период 2020-2021 годов по доходам и расходам, ниже по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения местного бюджета в 2018 году по данным показателям, подготовленной Управлением по финансам.

Планируемые параметры местного бюджета в 2019-2021 годах к оценке ожидаемого исполнения 2018 года приведены в таблице № 3.

Таблица № 3(тыс.руб.)

Наименование	Оценка ожидаемого исполнения 2018г.	Проект на 2019г.	% (гр3/гр2 *100%)	Проект 2020г.	% (гр5/гр2 *100%)	Проект 2021г.	% (гр7/гр2*100%)
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы	390791	392110	100,3	393921	100,8	388980	99,5
Безвозмездные поступления	1041925	674646	64,7	697382	66,9	564596	54,2
Всего доходов местного бюджета	1432716	1066756	74,5	1091303	76,2	953576	66,6
Расходы местного бюджета	1435270	1083093	75,5	1118376	77,9	970330	67,6
Дефицит(-), профицит (+)	-2554	-16337	639,7	-27073	1060	-16754	656

Основные параметры местного бюджета в 2018-2021 гг



Анализ прогнозируемых параметров местного бюджета в 2017-2019 годах показал, что плановые показатели, утвержденные решением Думы городского округа в начале года, как по доходам, так и по расходам отличаются от плановых показателей в последней редакции решения Думы городского округа о бюджете, а также от их фактического исполнения. Информация приведена в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс.руб.)

Показатели		2017 год	2018год	Проект на 2019г.
Доходы	План в первоначальной редакции решения Думы о бюджете	764400	1065778	1066756
	План в последней редакции решения Думы о бюджете	1028178	1436852	
	Факт исполнения бюджета *	1048863	1432716	
	Отклонения факта от показателей, утвержденных в первоначальной редакции	284463	366938	
Расходы	План в первоначальной редакции решения Думы о бюджете	789048	1078806	1083093
	План в последней редакции решения Думы о бюджете	1053307	1450835	
	Факт исполнения бюджета*	1052537	1435270	
	Отклонения факта от показателей, утвержденных в первоначальной редакции	263489	356464	
Дефицит (-), профицит (+)	План в первоначальной редакции решения Думы о бюджете	-24648	-13028	16337
	План в последней редакции решения Думы о бюджете	-25129	-13983	
	Факт исполнения бюджета *	-3674	-2554	
	Отклонения факта от показателей, утвержденных в первоначальной редакции	20974	10474	

*Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2018г., подготовленная Управлением по финансам.

В 2017 году отклонение факта от плана в первоначальной редакции:

- по доходам местного бюджета составило 37,2% (284463тыс.руб.);

-по расходам местного бюджета составило 33,4% (263489тыс.руб.);

-дефицит бюджета был уменьшен на 20974тыс.руб. или на 85,1%.

В 2018 году отклонение ожидаемого факта от плана в первоначальной редакции:

-по доходам местного бюджета составило 34,4% (366938тыс.руб.);

-по расходам местного бюджета составило 33,0% (356464тыс.руб.);

-ожидается исполнение местного бюджета со снижением первоначально принятого дефицита на 10474тыс.руб. или на 80,4%.

Сопоставив прогнозируемые первоначальные параметры местного бюджета в 2017-2018 годах с параметрами местного бюджета, утвержденными в последней редакции решениями Думы городского округа о бюджете, с фактическим исполнением местного бюджета в 2017 году и ожидаемой оценкой исполнения местного бюджета в 2018 году, можно сделать вывод, что **сохраняется возможность последующей неоднократной корректировки параметров местного бюджета в течение 2019 года в сторону увеличения.**

3. Доходы местного бюджета.

В соответствии с Проектом доходы местного бюджета в 2019 году прогнозируются в объеме 1066756тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы — 392110тыс. руб., или 36,8 % от общего объема доходов местного бюджета, безвозмездные поступления - 674646 тыс. руб. (63,2 %).

В 2020 году доходы местного бюджета составят 1091303тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы — 393921тыс. руб., или 36,1 % от общего объема доходов местного бюджета, безвозмездные поступления - 697382тыс.руб. (63,9%).

В 2021 году доходы местного бюджета составят 953576тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы - 388980тыс. руб., или 40,8% от общего объема доходов местного бюджета, безвозмездные поступления - 564596тыс. рублей (59,2%).

Темпы прироста бюджетных назначений по доходам местного бюджета в период 2019-2021 годы представлены в таблице № 5.

Таблица № 5(тыс.руб.)

Источники доходов	Проект на 2019г.	Проект на 2020г.	Проект на 2021г.	Темп прироста 2020/2019		Темп прироста 2021/2020	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Налоговые и неналоговые доходы	392110	393921	388980	1811	0,5	-4941	-1,3
Безвозмездные поступления	674646	697382	564596	22736	3,4	-132786	-19
Всего доходов	**1066756**	**1091303**	**953576**	**24547**	**2,3**	**-137727**	**-12,6**

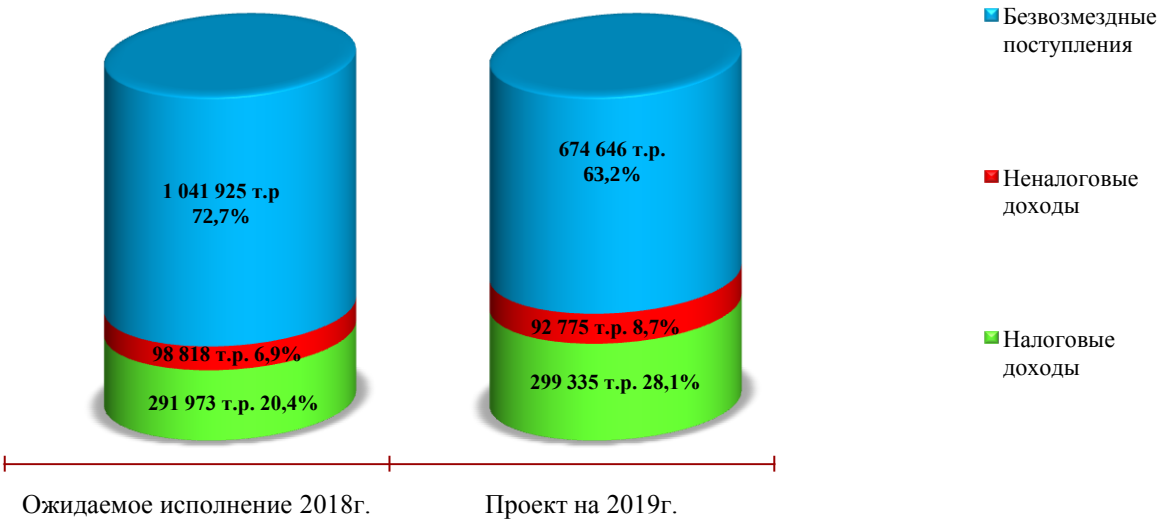
Структура доходной части местного бюджета в 2018 году и на плановый период 2019 – 2021 годов приведена в таблице № 6.

Таблица № 6 (тыс.руб.)

Источники доходов	Бюджет 2018 года (оценка ожидаемого исполнения)	Удельный вес в %	Проект на 2019г.	Удельный вес в %	Проект на 2020г.	Удельный вес в %	Проект на 2021г.	Удельный вес в %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	390791	27,3	392110	36,8	393921	36,1	388980	40,8
-налоговые доходы	*291973*	*74,7*	*299335*	*76,3*	*305617*	*77,6*	*300690*	*77,3*
-неналоговые доходы	*98818*	*25,3*	*92775*	*23,7*	*88304*	*22,4*	*88290*	*22,7*
Безвозмездные поступления	1041925	72,7	674646	63,2	697382	63,9	564596	59,2
Всего доходов	**1432716**	**100**	**1066756**	**100**	**1091303**	**100**	**953576**	**100**

Как видно из таблицы, основу доходной части местного бюджета составляют безвозмездные поступления, так в 2019 году безвозмездные поступления составят 63,2% от общего объема доходов местного бюджета, в 2020 году – 63,9%, в 2021 году – 59,2%.

Структура доходов местного бюджета



Объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2019 год составит 392110тыс.руб. и по сравнению с ожидаемой оценкой 2018 года (390791 тыс.руб.) увеличится в номинальном выражении на 0,3%, в реальном выражении (с учетом прогноза уровня инфляции 104,2%) уменьшится – на 3,7%.

Динамика налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2017-2021 годах приведена в таблице № 7.

Таблица № 7 (тыс.руб.)

Наименование	Факт 2017г.	Ожидаемое исполнение 2018г.	Темп роста, снижения в % гр.3/гр.2 *100%	Проект 2019г.	Темп роста, снижения в % гр.5/гр.3 *100%	Проект 2020г.	Темп роста, снижения в % гр.7/гр.5 *100%	Проект 2021г.	Темп роста, снижения в % гр.9/гр.7 *100%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые и неналоговые доходы всего, из них:	**390910**	**390791**	**99,9**	**392110**	**100,3**	**393921**	**100,5**	**388980**	**98,7**
налоговые доходы	***285460***	***291973***	***102,3***	***299335***	***102,5***	***305617***	***102,1***	***300690***	***98,4***
налог на доходы физических лиц	183046	188500	103	194720	103,3	200756	103,1	209589	104,4
налоги на товары, реализуемые на территории РФ	4656	4553	97,8	5106	112,1	5166	101,2	5166	101,2
налоги на совокупный доход	39616	38120	96,2	37409	98,1	36995	98,9	22635	61,2
налоги на имущество, всего	50825	55500	109,2	57000	102,7	57500	100,9	58000	101,8
государственная пошлина	7316	5300	72,4	5100	96,2	5200	102	5300	101,9
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	1	0	0	0	0	0	0	0	0

неналоговые доходы	***105450***	***98818***	***93,7***	***92775***	***93,9***	***88304***	***95,2***	***88290***	***99,9***
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	23229	19411	83,6	14860	76,6	14327	96,4	14253	99,5
платежи при пользовании природными ресурсами	2030	3650	179,8	3068	84,1	3068	100	3068	100
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	67484	69288	102,7	68297	98,6	68309	100	68319	100
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10301	3734	36,2	4400	117,8	400	9,09	400	100
штрафы, санкции, возмещение ущерба	1817	2230	122,7	1900	85,2	1950	102,6	2000	102,5
прочие неналоговые доходы	589	505	85,7	250	49,5	250	100	250	100

Основную долю доходов в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета будут составлять:

-доходы от налога на доходы физических лиц в 2019 году – 49,7%, в 2020 году – 51%, в 2021 году – 53,9%;

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2019 году – 17,4%, в 2020 году – 17,3%, в 2021 году – 17,6%;

-доходы от налогов на имущество в 2019 году – 14,5%, в 2020 году – 14,6%, в 2021 году – 14,9%;

-доходы от налогов на совокупный доход в 2019 году – 9,5%, в 2020 году – 9,4%, в 2020 году – 5,8%;

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2019 году – 3,8%, в 2020 году – 3,6%, в 2021 году – 3,7%.

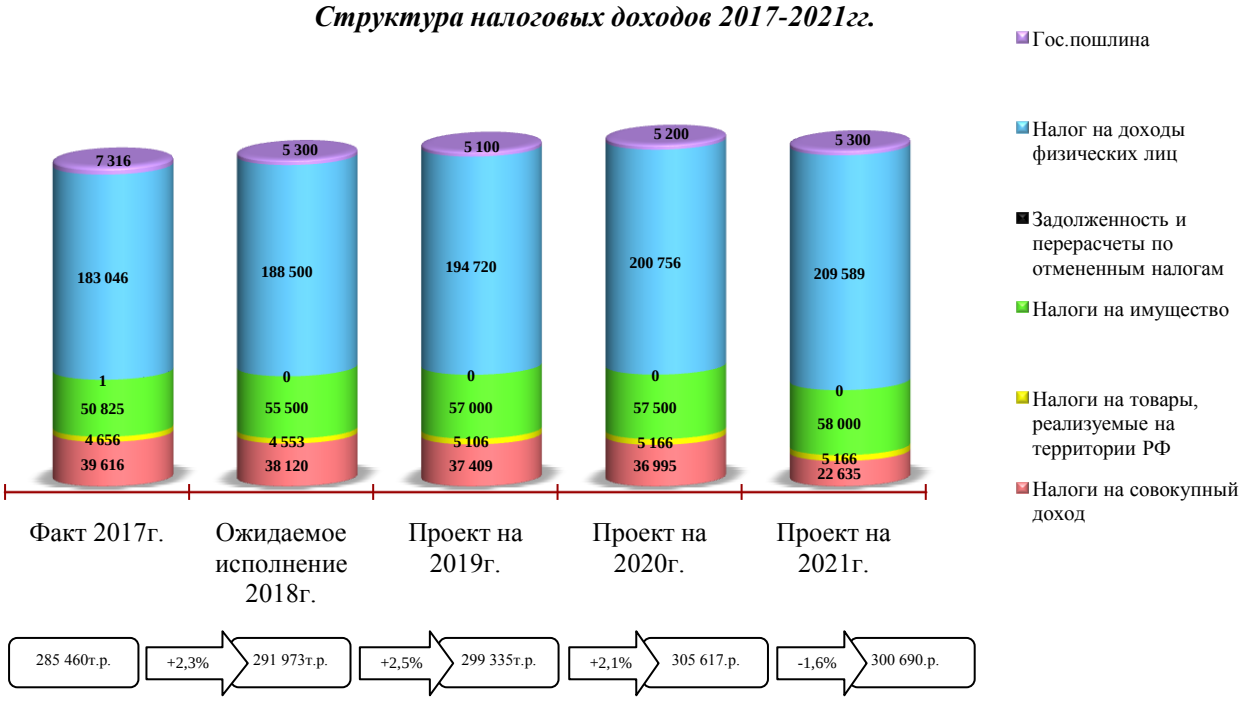
В соответствии со статьей 47.1 Бюджетного кодекса РФ Управление по финансам обязано вести реестр источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В состав материалов к Проекту включен реестр источников доходов местного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, формируемый на основе перечня источников доходов местного бюджета. Информация, содержащаяся в реестре на 2018 - 2021 годы, соответствует форме, утвержденной приказом Управления по финансам от 22.06.2017г. №011-42-28.

Контрольно-счетной палатой в рамках проведения экспертизы Проекта проведен анализ налоговых и неналоговых доходов, прогнозируемых в Проекте на 2019 год.

Налоговые доходы

Анализ прогнозируемых поступлений налоговых доходов в 2019 году показал, что их объем (в сумме 299335тыс.руб.) запланирован с увеличением на 2,5% или на 7362тыс.руб. к объему ожидаемых поступлений в 2018 году (в сумме

291973тыс.руб.).



Налог на доходы физических лиц (Код БК 1 01 02000 01 0000 110) предусмотрен Проектом на 2019 год в сумме 194720тыс.руб., что больше ожидаемой оценки 2018 года (188500тыс.руб.) на 6220тыс.руб., или на 3,3%.

Согласно пояснительной записке к Проекту прогнозные объемы поступлений на 2019 год в виде налога на доходы физических лиц запланированы исходя из прогнозируемых поступлений 2018 года и с учетом роста фонда заработной платы в 2019 году. Введение дополнительных льгот или предоставление вычетов, а также увеличение ставок налога с 01.01.2019 года налоговым законодательством не предусматривается. Норматив отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц будет составлять 26,5%.

Динамика доходов от налога на доходы физических лиц приведена в таблице № 8.

Таблица № 8

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
налог на доходы физических лиц, тыс.руб.	188500	194720	200756	209589
доля в налоговых доходах местного бюджета, %	64,6	65	65,7	69,7
к предыдущему году, тыс. руб.	5454	6220	6036	8833
к предыдущему году, %	103	103,3	103,1	104,4
темпы роста к 2018 году		103,3	106,5	111,2

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (Код БК 1 03 00000 00 0000 000) прогнозируются в доходах местного бюджета на 2019 год в сумме 5106тыс.руб., что больше ожидаемой оценки 2018 года (4553тыс.руб.) на 553тыс.руб. или на 12,1%.

По данному виду доходов прогнозируются доходы от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению меж-

ду бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты. Увеличение доходов объясняется увеличением норматива зачисления налога в бюджет субъекта Российской Федерации. Дифференцированный норматив отчислений в местный бюджет от акцизов для муниципального образования город Саянск установлен – 0,075%.

В соответствии с решением Думы городского округа от 28.02.2012года №51-67-12-11 (в ред. от 29.10.2015г. №61-67-15-75) «О создании муниципального дорожного фонда в городском округе муниципального образования «город Саянск» доходы от акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в местный бюджет, будут направляться в муниципальный дорожный фонд.

Динамика доходов от налогов на товары (работы, услуги), реализуемых на территории Российской Федерации приведена в таблице №9.

Таблица № 9

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, тыс.руб.	4553	5106	5166	5166
доля в налоговых доходах местного бюджета, %	1,6	1,7	1,7	1,7
к предыдущему году, тыс. руб.	-103	1090	60	0
к предыдущему году, %	97,8	112,1	101,2	100
темпы роста к 2018 году		112,1	113,5	113,5

Налоги на совокупный доход (Код БК 1 05 00000 00 0000 000) предусматриваются Проектом на 2019 год в сумме 37409 тыс.руб., что меньше ожидаемой оценки 2018 года (38120тыс.руб.) на 711тыс.руб. или на 1,9%.

В объем налогов на совокупный доход включены следующие виды налогов:

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Поступление по данному виду налога прогнозируется в 2019 году в сумме 15200тыс.руб. Норматив отчислений в местный бюджет будет составлять 30% от объема доходов по данному виду налога, подлежащего зачислению с территории городского округа в консолидированный бюджет Иркутской области;

-единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Поступление по данному виду налога прогнозируется в 2019 году в сумме 16000 тыс.руб. В соответствии со статьёй 61.2 Бюджетного кодекса РФ данный налог зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%;

-единый сельскохозяйственный налог. Поступление по данному виду налога прогнозируется в 2019 году в сумме 6000тыс.руб. что меньше ожидаемой оценки 2018 года (6420тыс.руб.) на 420тыс.руб. или на 6,5%. В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса РФ данный налог зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%. Основным налогоплательщиком данного вида налога является ОАО «Саянский бройлер»;

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов. Поступление по данному виду налога прогнозируется в 2019 году в сумме 209тыс.руб. В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса РФ данный налог зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

Динамика доходов от налогов на совокупный доход приведена в таблице № 10.

Таблица №10

Показатели	Оценка 2018год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
налоги на совокупный доход, тыс.руб.	38120	37409	36995	22635
доля в налоговых доходах местного бюджета, %	13	12,5	12,1	7,5
к предыдущему году, тыс. руб.	-1496	-711	-414	-14360
к предыдущему году, %	96,2	98,1	98,9	61,2
темпы роста к 2018 году		98,1	97,0	59,4

Налоги на имущество (Код БК 1 06 00000 00 0000 110) прогнозируются в доходах местного бюджета на 2019 год в сумме 57000тыс.руб. или на 1500тыс.руб. (на 2,7 %) больше ожидаемой оценки 2018года (55500тыс.руб.).

В объем налогов на имущество включены следующие виды налогов:

-налог на имущество физических лиц прогнозируется в доходах местного бюджета на 2019 год в сумме 33000тыс.руб. или на 1000тыс.руб. (на 3,1%) больше ожидаемой оценки 2018года (32000тыс.руб.). В пояснительной записке к Проекту, рост доходов от налога по имуществу объясняется погашением недоимки по налогу и увеличением налогооблагаемой базы за счет применения коэффициента дефлятора, повышенного на 0,056 пункта. Налог на имущество физических лиц в соответствии со статьёй 61.2 Бюджетного кодекса РФ является местным налогом и зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%;

-земельный налог прогнозируется в доходах местного бюджета на 2019 год в сумме 24000тыс.руб., что больше ожидаемой оценки 2018 года (23500 тыс.руб.) на 500тыс.руб. или на 2,1%. Земельный налог в соответствии со статьёй 61.2 Бюджетного кодекса РФ является местным налогом и зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

Динамика доходов от налогов на имущество приведена в таблице №11.

Таблица №11

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
налоги на имущество, тыс.руб.	55500	57000	57500	58000
доля в налоговых доходах местного бюджета, %	19,0	19,0	18,8	19,3
к предыдущему году, тыс. руб.	4675	1500	500	500
к предыдущему году, %	109,2	102,7	100,9	100,9
темпы роста к 2018 году		102,7	103,6	104,5

Государственная пошлина (Код БК 1 08 00000 00 0000 000) предусматривается Проектом на 2019 год в сумме 5100тыс.руб. или 96,2% к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2018г. (5300тыс.руб.).

На основании положения главы 25.3 «Государственная пошлина» Налогового кодекса РФ и в соответствии со статьями 61.1, 61.2 Бюджетного кодекса РФ в местный бюджет в полном объеме зачисляется государственная пошлина:

-по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями;

-за государственную регистрацию, а также за совершение прочих значимых действий;

-за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции;

-за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов.

Динамика доходов от государственной пошлины приведена в таблице №12.

Таблица №12

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
государственная пошлина, тыс.руб.	5300	5100	5200	5300
доля в налоговых доходах местного бюджета, %	1,8	1,7	1,7	1,8
к предыдущему году, тыс. руб.	-2016	-200	100	100
к предыдущему году, %	72,4	96,2	102	102
темпы роста к 2018 году		96,2	98,1	100

Согласно п. 1.5 Постановления Администрации городского округа от 9.02.2010года № 110-37-55-10 «Об утверждении Порядка ежегодной оценки бюджетной и социальной эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот» Управлением по финансам, в рамках составления Проекта, проведена оценка бюджетной и социальной эффективности налоговых льгот по местным налогам, предоставленных в соответствии с Налоговым Кодексом РФ и решениями Думы городского округа. В соответствии с отчетами Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы общая сумма налоговых льгот по муниципальному образованию «город Саянск» за 2017 год составила 40996тыс.руб. или 14,4% от объема поступивших налоговых доходов в местный бюджет в 2017 году (285460тыс.руб.). Информация приведена в таблице №13.

Таблица №13 (тыс. руб.)

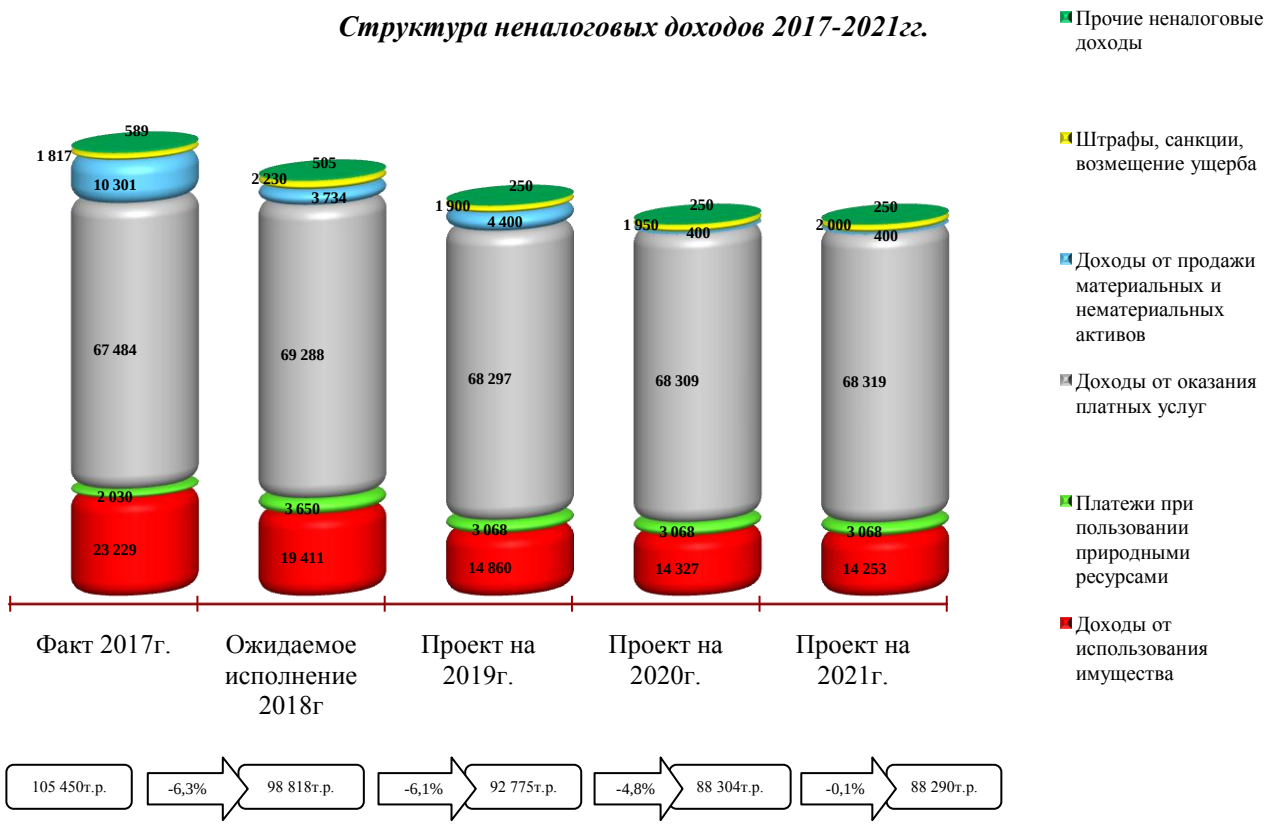
Наименование налогов	2015 год	2016 год	2017 год	Темп роста 2017 года к 2016 году
Земельный налог всего, в том числе:	10970	11341	11391	100,4
- в соответствии с решением Думы городского округа (ст.387 НК РФ)	*9631*	*9458*	*9332*	*98,7*
- в соответствии со ст.395 НК РФ	*1339*	*1883*	*2059*	*109,3*
Налог на имущество физических лиц всего, в том числе:	21056	25551	29605	115,9
- в соответствии с решением Думы городского округа (ст.402 НК РФ)	*223*	*315*	*381*	*121,0*
- в соответствии со ст.407 НК РФ	*16393*	*22890*	*26573*	*116,1*
- в связи с применением налогоплательщиками специальных налоговых режимов	*4440*	*2346*	*2651*	*113,0*
Всего налоговые льготы, в том числе:	**32026**	**36892**	**40996**	**111,1**
- в соответствии с решением Думы городского округа	*9854*	*9773*	*9713*	*99,4*
- в соответствии с Налоговым Кодексом РФ	*22172*	*27119*	*31283*	*115,4*

Получателями льгот по земельному налогу являются налогоплательщики юридические лица, финансирование которых осуществляется из средств местного бюджета.

Необходимо отметить, что постановлением Правительства Российской Федерации от 16.03.2018 № 262 муниципальному образованию «город Саянск» присвоен статус ТОСЭР. В связи с чем, решением Думы городского округа от 31.05.2018 года № 71-67-18-31 «О внесении изменений в Положение о земельном налоге на территории муниципального образования «город Саянск» (ред. от 29.10.2010 № 051-14-108) от уплаты земельного налога освобождены резиденты территории опережающего социально-экономического развития «Саянск» в отношении земельных участков, на которых реализуются инвестиционные проекты, сроком на пять налоговых периодов с момента присвоения в соответствии с законодательством Российской Федерации статуса резидента территории опережающего социально-экономического развития.

Неналоговые доходы

Анализ прогнозируемых поступлений неналоговых доходов в 2019 году показал, что их объем запланирован в сумме 92775тыс.руб., что на 6043тыс.руб. меньше объемов, ожидаемых поступлений в 2018 году (в сумме 98818тыс.руб.), темп снижения составит 6,1%.



Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (Код БК 1 11 00000 00 0000 000) прогнозируются в доходах местного бюджета на 2019 год в сумме 14860тыс.руб. или на 4551тыс.руб. (23,4%) меньше ожидаемой оценки 2018 года (19411тыс.руб.).

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса РФ являются неналоговыми доходами местного бюджета и зачисляются в местный бюджет по нормативу 100%. В объем данных неналоговых доходов включены следующие виды доходов:

1) доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (Код БК 1 11 05012 04 0000 120), которые предусмотрены в Проекте на 2019 год в сумме 7800тыс. руб. или на 1288 тыс.руб. (на 14%) меньше ожидаемой оценки исполнения местного бюджета за 2018год (9088 тыс.руб.);

2) доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (Код БК 1 11 05024 04 0000 120), предусматриваются Проектом на 2019 год в сумме 997 тыс.руб. или на уровне ожидаемой оценки исполнения местного бюджета за 2018год (997 тыс.руб.);

3) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) (Код БК 1 11 05034 04 0000 120) предусмотрены в Проекте на 2019 год в сумме 993 тыс.руб. или на 32тыс.руб. (на 3,1%) меньше ожидаемой оценки 2018года (1025тыс.руб.);

4) доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) (Код БК 1 11 05074 04 0000 120) предусмотрены в Проекте на 2019 год в сумме 2500 тыс.руб. или на 588тыс.руб. (на 19%) меньше ожидаемой оценки 2018года (3088тыс.руб.);

В пояснительной записке к Проекту снижение доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки и от сдачи в аренду муниципального имущества, объясняется реализацией объектов и земельных участков, ранее сдававшихся в аренду.

Необходимо отметить, что в прогнозируемых объемах поступлений от арендной платы за земельные участки в 2019 году не предусматривается увеличение размера базовой ставки арендной платы и не учитывается рост индекса потребительских цен – 1,042. Таким образом, доходы от арендной платы за земельные участки занижены и **прогнозные поступления** по вышеперечисленным доходам, **могут быть увеличены** в прогнозируемых доходах местного бюджета **на 2019 год на 480тыс.руб.**;

5) доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий (Код БК 1 11 07014 04 0000 120) предусматриваются Проектом на 2019 год в сумме 823тыс.руб. или на 2650тыс.руб. (на 76,3%) меньше ожидаемой оценки 2018 года (3474тыс.руб.).

Главным администратором доходов от перечисления части прибыли является Комитет по управлению имуществом. Информация о прогнозах поступлений по годам представлена в таблице №14.

Таблица №14(тыс.руб.)

Предприятие	Прогноз 2019	Прогноз 2020	Прогноз 2021
МУП «Аптека № 243»	15	20	25
МУП «Водоканал-Сервис»	230	239	189
СМУП «Рыночный комплекс»	246	285	242
МУП «Саянское теплоэнергетическое предприятие»	332	346	360
ИТОГО	823	890	816

Информация о поступивших доходах от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий в период 2015-2018 годах и прогнозируемых в 2019 году, приведена в таблице № 15.

Таблица № 15 (тыс.руб.)

Плательщик	Факт 2015 год	Факт 2016 год	Факт 2017 год	Оценка 2018 год *	Проект 2019год	Темпы роста 2019 к оценке 2018 года (%)
1	2	3	4	5	6	7
МУП «Саянское теплоэнергетическое предприятие»	0	0	212,2	6	332	5533
МУП «Водоканал-Сервис»	0	38	172	1006	230	22,8
СМУП «Рыночный комплекс»	1042	210	1527,5	2001	246	12,3
МУП «Аптека №243»	50	0	375	461	15	3,3
Всего	**1092**	248	**2286,7**	**3474**	**823**	**23,7**

*Фактическое поступление доходов по состоянию на 01.10.2018 года.

Снижение доходов от перечислений части прибыли в 2019 году обусловлено снижением размера отчислений прибыли СМУП «Рыночный комплекс» в местный бюджет (с 80% до 5%), в связи с принятым решением Думы городского округа от 04.10.2018 №71-67-18-50.

6)Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (Код БК 1 11 09044 04 0000 120) предусмотрены в Проекте на 2019 год в сумме 1747тыс.руб. или на 8тыс.руб. (на 0,5%) больше ожидаемой оценки 2018 года (1739тыс.руб.).

Данные платежи поступают в бюджет в виде платы за пользование жилыми помещениями, находящимися в муниципальном жилищном фонде (плата за наём), нанимателями жилых помещений по договорам социального найма, договорам найма жилых помещений.

Динамика доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, приведена в таблице №16.

Таблица №16

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, тыс.руб.	19411	14860	14327	14253
доля в неналоговых доходах местного бюджета, %	19,6	16	16,2	16,1
к предыдущему году, тыс. руб.	-3818	-4551	-533	-74
к предыдущему году, %	83,6	76,6	96,4	99,5
темпы роста к 2018 году		76,6	73,8	73,4

Платежи при пользовании природными ресурсами (Код БК 1 12 00000 00 0000 000) предусматриваются Проектом на 2019 год в сумме 3068тыс.руб., на 582тыс.руб.(15,9%) меньше оценки 2018 года (3650тыс.руб.).

В 2019 году из общего объема данных прогнозируемых доходов ожидаются следующие поступления:

-плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами – 479тыс.руб.;

-плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты – 217тыс.руб.;

-плата за размещение отходов производства и потребления – 2372тыс.руб.

Динамика доходов от платежей при пользовании природными ресурсами приведена в таблице №17.

Таблица №17

Показатели	Оценка 2018год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
платежи при пользовании природными ресурсами, тыс.руб.	3650	3068	3068	3068
доля в неналоговых доходах местного бюджета, %	3,7	3,3	3,5	3,5
к предыдущему году, тыс. руб.	1620	-582	0	0
к предыдущему году, %	179,8	84,1	100	100
темпы роста к 2018 году		84,1	84,1	84,1

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (Код КБК 1 13 00000 00 0000 000) предусмотрены в Проекте на 2019 год в сумме 68297тыс.руб. или на 991тыс.руб.(1,4%) меньше прогнозных поступлений 2018 года (69288тыс.руб.).

Информация по прогнозным поступлениям доходов от оказания платных услуг в 2019 году в разрезе администраторов доходов местного бюджета приведена в таблице № 18.

Таблица № 18 (тыс.руб.)

Наименование	Прогноз доходов на 2019г. всего:	в том числе:		
		Управление образования	Управление культуры	Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества	1921	1319	602	-
Доходы от оказания платных услуг	3434	1182	52	2200
Плата за содержание ребенка, присмотр и уход за ребенком в детских садах, за питание в школе	62942	62942	-	-

Итого	68297	65443	654	2200

Как видно из таблицы, основной объем прогнозируемых доходов от оказания платных услуг (95,8%) приходится на администратора доходов – Управление образования.

Динамика доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства приведена в таблице №19.

Таблица №19.

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
доходы от оказания платных услуг (работ), тыс.руб.	69288	68297	68309	68319
доля в неналоговых доходах местного бюджета, %	70,1	73,6	77,4	77,4
к предыдущему году, тыс. рублей	1804	-991	12	10
к предыдущему году, %	102,7	98,6	100,0	100,0
темпы роста к 2018 году		98,6	98,6	98,6

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (Код КБК 1 14 00000 00 0000 000) предусмотрены в Проекте на 2019 год в сумме 4400тыс.руб. или на 666тыс.руб. (17,8%) больше прогнозных поступлений 2018 года (3734тыс.руб.).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса РФ являются неналоговыми доходами местного бюджета и зачисляются в местный бюджет по нормативу 100%. В объем данных неналоговых доходов включены следующие виды доходов:

-доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (Код БК 1 14 02043 04 0000 410), которые предусматриваются Проектом на 2019 год в сумме 4000тыс.руб. или на 1936тыс.руб. (на 93,8%) больше прогнозных поступлений за 2018 год (2064тыс.руб.).

Главным администратором данного вида доходов местного бюджета является Комитет по управлению имуществом. План приватизации муниципального имущества муниципального образования «город Саянск» утвержден решением Думы городского округа от 30.08.2018г. №71-67-18-42 «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «город Саянск» на 2019-2021 годы». В план приватизации муниципального имущества на 2019 год включены следующие объекты:

1) административно-бытовой корпус, нежилое, двухэтажное железобетонное здание общей площадью - 1456,1 кв.м., земельный участок площадью – 2003 кв.м., расположенные по адресу: Иркутская область, г. Саянск, Промышленно-коммунальная зона №2а;

2) производственный корпус, нежилое, четырехэтажное железобетонное здание общей площадью - 6636,9 кв.м., земельный участок площадью – 8637 кв.м., расположенные по адресу: Иркутская область, г. Саянск, Промышленно-коммунальная зона №2;

3) сооружение, нежилое, общей площадью - 15,8 кв.м. с железобетонным ограждением протяженностью 411,6 м., земельный участок площадью – 1991 кв.м., расположенные по адресу: Иркутская область, г. Саянск, Промышленно-коммунальная зона №2г;

4) гараж, одноэтажное здание общей площадью 444,1 кв.м., земельный уча-

сток площадью – 2286 кв.м., расположенные по адресу: Иркутская область, г. Саянск, Промышленно-коммунальная зона №2б;

5) помещение, нежилое, на первом этаже жилого дома общей площадью 161,4 кв.м., расположенное по адресу: Иркутская область, г. Саянск, м-н Молодежный, дом 1;

6) помещение, нежилое, на первом этаже жилого дома общей площадью 197,8 кв.м., расположенное по адресу: Иркутская область, г. Саянск, м-н Молодежный, дом 3.

Поступление денежных средств от реализации данных объектов в 2019 году ожидается в сумме 12598,2тыс.руб. Приватизация муниципального имущества в 2020-2021 годах не запланирована.

Согласно Пояснительной записке к Проекту, доходы местного бюджета от продажи муниципального имущества запланированы Комитетом по управлению имуществом в соответствии с решением Думы городского округа от 29.01.2018 №71-67-18-3 «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «город Саянск» на 2018-2020годы» на 2019 год в сумме 4000тыс.руб., что не соответствует утвержденному прогнозному плану приватизации на 2019 год. Следует отметить, что решением Думы городского округа от 30.08.2018 №71-67-18-42 «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «город Саянск» на 2019-2021годы» план по поступлениям денежных средств от приватизации муниципального имущества в 2019 году запланирован в размере 12598,2тыс.руб. Таким образом, объем прогнозных поступлений от продажи муниципального имущества, предусмотренный в Проекте местного бюджета на 2019 год занижен на сумму 8598,2тыс.руб. или в 3,1 раза. В этой связи, **прогнозные поступления по данному виду доходов** в Проекте на 2019 год **могут быть увеличены на 8598 тыс.руб.**

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов (Код БК 1 14 06012 04 0000 430). Данные доходы предусмотрены в Проекте на 2019 год в сумме 400тыс.руб. или на 1270тыс.руб. (76%) ниже ожидаемой оценки 2018года (1670 тыс.руб.).

Главным администратором данного вида доходов местного бюджета является Комитет по управлению имуществом. Согласно Пояснительной записке к Проекту, значительное снижение прогнозируемых объемов поступлений в местный бюджет по данному виду доходов в 2019 году, объясняется недостаточным количеством сформированных земельных участков.

Как показал анализ поступлений в местный бюджет доходов от продажи земельных участков за период 2015-2018 годы, главный администратор доходов при формировании прогнозных показателей проекта местного бюджета, из года в год значительно занижает плановые объемы поступлений по данному виду доходов. Информация приведена в таблице № 20.

Таблица № 20(тыс.руб.)

Наименование	Первоначальный план	Фактическое поступление	% исполнения первоначального плана
Доходы от продажи земельных участков			
2015 год	659	2054	311

2016 год	400	3434	858,8
2017 год	400	2205	551,2
2018 год	400	1669*	417,2
Проект 2019 года	400		

*Фактическое поступление доходов по состоянию на 01.11.2018 года.

Как видно из таблицы, фактическое поступление доходов в местный бюджет от продажи земельных участков за последние 4 года, в разы превышает утвержденные первоначальные плановые показатели. Так, в 2015 году первоначальный план по данному виду доходов был занижен на 1395 тыс.руб. или в 3,1 раза, в 2016 году на 3034 тыс.руб. или в 8,6 раза, в 2017 году на 1805тыс.руб. или в 5,5 раза, в 2018 году на 1269тыс.руб. или в 4,2 раза. В этой связи, **прогнозные поступления по данному виду доходов** в Проекте на 2019 год **могут быть увеличены как минимум на 1270 тыс.руб.**

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов приведена в таблице №21.

Таблица №21

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
доходы от продажи материальных и нематериальных активов, тыс.руб.	3734	4400	400	400
доля в неналоговых доходах местного бюджета, %	3,8	4,7	0,5	0,5
к предыдущему году, тыс. руб.	-6567	666	-4000	0
к предыдущему году, %	36,2	117,8	9,1	100
темпы роста к 2018 году		117,8	10,7	10,7

Штрафы, санкции, возмещение ущерба (Код БК 1 16 00000 00 0000 000) предусмотрены в Проекте на 2019 год в сумме 1900тыс.руб. или на 330тыс.руб. (14,8%) меньше прогнозных поступлений 2018 года (2230тыс.руб.).

Динамика доходов от предъявленных штрафов, санкций, возмещения ущерба приведена в таблице №22.

Таблица №22

Показатели	Оценка 2018 год	Прогноз		
		2019 год	2020 год	2021 год
доходов от предъявленных штрафов, санкций, возмещения ущерба, тыс.руб.	2230	1900	1950	2000
доля в неналоговых доходах местного бюджета, %	2,3	2,0	2,2	2,3
к предыдущему году, тыс. руб.	413	-330	50	50
к предыдущему году, %	122,7	85,2	87,4	102,6
темпы роста к 2018 году		85,2	87,4	89,7

Прочие неналоговые доходы (Код БК 1 17 00000 00 0000 000) предусматриваются Проектом на 2019 год в сумме 250тыс.руб. или на 255тыс.руб. (50,5%) меньше к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2018 год (505тыс.руб.).

Поступление данного вида доходов планируется за счет проведения муниципальными учреждениями претензионной работы с поставщиками и подрядчиками при неисполнении условий договоров и муниципальных контрактов на оказание услуг и поставку материалов для муниципальных нужд.

По результатам анализа, проведенного Контрольно-счетной палатой, преду-

смотренные в Проекте прогнозируемые **поступления** по налоговым и неналоговым доходам, **имеют резервы в сторону увеличения в 2019 году на общую сумму 10348тыс.руб.**

Безвозмездные поступления

В соответствии с Проектом безвозмездные поступления (Код БК 2 00 00000 00 0000 000) в 2019 году прогнозируются в объеме 674646тыс. руб., в том числе: безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы РФ — 674581тыс.руб., безвозмездные поступления от юридических и физических лиц – 65тыс.руб.

В 2020 году безвозмездные поступления составят 697382тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы РФ – 697317тыс.руб. В 2021 году безвозмездные поступления составят 564596тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы РФ – 564531тыс.руб.

Динамика бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ и прочих безвозмездных поступлений за 2017 - 2021 годы, приведена в таблице № 23.

Таблица № 23(тыс.руб.)

Показатель	Факт 2017г.	Оценка 2018г.	%, 2018г. к 2017г. гр3/гр2 * 100	Проект 2019г.	%, 2019г. к 2018г. гр5/гр3 * 100	Проект 2020г.	%, 2020г. к 2019г. гр7/гр5 * 100	Проект 2021г.	%, 2021г. к 2020г. гр9/гр7 * 100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дотации	139335	84367	60,5	52796	62,6	28613	54,2	26291	91,9
Субсидии	225126	396659	176,2	85415	21,5	130407	152,7	-	-
Субвенции	485304	559463	115,3	536370	95,9	538297	100,4	538240	99,9
Иные межбюджетные трансферты	750	1250	166,7	-	-	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления (от юридических и физических лиц)	216	186	86,1	65	34,9	65	100	65	100
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-556	-	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления, всего	**850175**	**1041925**	**122,6**	**674646**	**64,7**	**697382**	**103,4**	**564596**	**80,9**

По сравнению с ожидаемой оценкой на 2018 год объем безвозмездных поступлений сокращается на 35,3% в 2019 году, на 33% в 2020 году, на 45,8% - в 2021 году. По дотациям, в сравнении с ожидаемой оценкой на 2018 год, отмечается сокращение объема на 37,4% в 2019 году, на 66,0% в 2020 году, на 68,8% в 2021 году. По субсидиям в сравнении с ожидаемой оценкой на 2018 год отмечается сокращение объема на 78,5% в 2019 году, на 67,1% - в 2020 году, в 2021 году поступление субсидий не прогнозируется. По субвенциям в сравнении с ожидаемой оценкой на 2018 год также отмечается уменьшение объема на 4,1% в 2019 году, на 3,8% в 2020 году, на 3,8% в 2021 году.

В общем объеме прогнозируемых безвозмездных поступлений местного

бюджета в 2019 году, удельный вес по видам безвозмездных поступлений составит: дотации – 7,8%, субсидии – 12,7%, субвенции – 79,5%, прочие безвозмездные поступления – 0%.

Информация в разрезе безвозмездных поступлений в период 2017 – 2019 годов представлена в таблице № 24.

Таблица № 24 (тыс.руб.)

Наименование	Факт 2017г.	План 2018 в ред. реш. Думы от 18.10.2018 г №71-67-18-51	Проект на 2019 год	Отклонения (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	849959	1041739	674581	-367158
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	139335	84367	52796	-31571
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	*139335*	*84367*	*52796*	*-31571*
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	225126	396659	85415	-311244
Субсидии бюджетам городских округов на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации ими отдельных расходных обязательств	*17912*	*74640*	-	*-74640*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию областной государственной социальной программы "Молодым семьям - доступное жилье" на 2014-2020 годы	-	*6800*	-	*-6800*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области "Развитие образования" на 2014-2018 годы	*38154*	-	-	-
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области "Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015-2020 годы (Подпрограмма "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Иркутской области" на 2015-2018 годы) за счет средств областного бюджета	*552*	*443*	-	*-443*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области "Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015-2020 годы (Подпрограмма "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Иркутской области" на 2015-2018 годы) за счет средств федерального бюджета	*1120*	*765*	-	*-765*
Субсидии бюджетам городских округов на создание условий для повышения энергоэффективности инженерной инфраструктуры муниципальной собственности (Государственная программа Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2020 годы)	-	*10585*	-	*-10585*
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (Государственная программа Иркутской области "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области на 2014-2020 годы) за счет средств областного бюджета	-	*3443*	-	*-3443*
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (Государственная программа Иркутской области "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области на 2014-2020 годы) за счет средств федерального бюджета	*11456*	*34084*	-	*-34084*

Субсидии бюджетам городских округов на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков)(Государственная программа Иркутской области "Развитие жилищно- коммунального хозяйства Иркутской области на 2014-2020 годы) за счет средств областного бюджета	*382*	*532*	*-*	*-532*
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков)(Государственная программа Иркутской области "Развитие жилищно- коммунального хозяйства Иркутской области на 2014-2020 годы) за счет средств федерального бюджета	*1997*	*1922*	*-*	*-1922*
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение жильем молодых семей (Федеральная целевая программа "Жилище" на 2015-2020 годы)	*6677*	*-*	*-*	*-*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области "Социальная поддержка населения" на 2014-2018 годы (Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Иркутской области")	*1216*	*1376*	*-*	*-1376*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности	*22552*	*15700*	*-*	*-15700*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области "Развитие дорожного хозяйства" на 2014-2020 годы"	*109249*	*100000*	*-*	*-100000*
Субсидии бюджетам городских округов на развитие домов культуры	*10*	*624*	*-*	*-624*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие культуры» на 2014 - 2020 годы (строительство объекта – Школа искусств)	*-*	*47971*	*71956*	*23985*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие культуры» на 2014 - 2020 годы (капремонт объекта - ДК «Юность»)	*-*	*38722*	*-*	*-38722*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта в Иркутской области» на 2014-2020 годы (строительство объекта – ФОК)	*-*	*33073*	*-*	*-33073*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта в Иркутской области» на 2014-2020 годы (в 2018 году - капремонт объекта - Дом спорта, в 2019 году – капремонт бассейна «Золотая рыбка»)	*4836*	*6641*	*13459*	*6818*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта в Иркутской области» на 2014-2020 годы (капремонт объекта -Мегаполис-спорт)	*-*	*5703*	*-*	*-5703*
Субсидии бюджетам городских округов в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования на территории муниципального образования на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей и подростков, находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра по IV и VI группе	*397*	*371*	*-*	*-371*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив	*8116*	*10721*	*-*	*-10721*
Субсидии бюджетам городских округов на приобретение школьных автобусов	*-*	*1793*	*-*	*-1793*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ по работе с детьми и молодежью	*-*	*250*	*-*	*-250*
Субсидии бюджетам городских округов на приобретение спортивного оборудования и инвентаря	*500*	*500*	*-*	*-500*
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	485304	559463	536370	*-23093*

Субвенции бюджетам городских округов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	*2*	*59*	*3*	*-56*
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	*26637*	*25731*	*27516*	*17785*
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	*4383*	*4341*	*4185*	*-156*
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям	*3495*	*6546*	*8838*	*2292*
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях	*246802*	*275052*	*263021*	*-12031*
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях	*203985*	*247734*	*232807*	*-14927*
Иные межбюджетные трансферты	750	1250	-	*-1250*
Межбюджетные трансферты на поощрение органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Иркутской области, достигших наилучших значений показателей по итогам оценки эффективности их деятельности	*750*	*1250*	-	*-1250*
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	**216**	**186**	**65**	*-121*
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	*216*	*186*	*65*	*-121*
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	*-556*	-	-	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, ВСЕГО	**850175**	**1041925**	**674646**	**-367279**

Как видно из таблицы, для муниципального образования «город Саянск» субвенция из областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (далее – субвенция на общее образование) предусмотрена в сумме 263021тыс.рублей, субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях (далее – субвенция на дошкольное образование) предусмотрена в сумме 232807тыс.рублей. Контрольно-счетная палата отмечает, что установленные значения по субвенции на общее образование и дошкольное образование на 2019 год не обеспечивают в полной мере потребность образовательных учреждений г. Саянска в выплате заработной платы работникам и не учитывают ряд факторов: увеличение контингента воспитанников и учащихся, увеличение целевых показателей по средней заработной плате педагогических работников в 2019 году для выполнения «майских» Указов Президента РФ, увеличение с 1 января 2019 года размера базового норматива на приобретение учебников, учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 19.10.2018 №752-пп, увеличение минимального размера оплаты труда с 01.01.2019 года. Дополнительная потребность муниципального образования «город Саянск» в средствах субвенции на дошкольное и общее образование на 2019 год составляет всего 43010тыс.руб., в том числе по субвенции на общее образование

24563тыс.рублей, по субвенции на дошкольное образование - 18447тыс.рублей.

Доходы по прочим безвозмездным поступлениям в местный бюджет в Проекте на 2019 год запланированы в сумме 65тыс.руб. в форме получения спонсорской помощи. Согласно пояснительной записке к Проекту, поступление спонсорской помощи от юридических и физических лиц запланировано по одному главному администратору доходов местного бюджета - Управлению культуры. Данные поступления планируется направить на пополнение книжных фондов библиотек.

4. Расходы местного бюджета.

Проектом, направленным в Думу городского округа, предлагается утвердить общий объем расходов местного бюджета на 2019 год в сумме 1083093 тыс.руб., на 2020 год – 1118376 тыс.руб., на 2021 год – 970330 тыс.руб.

Планируемые расходы местного бюджета в Проекте рассчитаны по программно-целевому принципу на основе 13 муниципальных программ. Объем программных расходов в Проекте на 2019 год составит 985474 тыс. рублей или 91% от общего объема расходов, предусмотренных Проектом. Объем непрограммных расходов составит 97619 тыс. рублей или 9 % от общего объема расходов.

Общий объем расходов, распределенных по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2019 год составит 1083093 тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки исполнения местного бюджета по расходам за 2018 год (1435270тыс.руб.) на 352177тыс.руб. или на 24,5% от ожидаемой оценки.

Анализ исполнения расходов в 2017 – 2018 годах и прогнозируемые расходы местного бюджета на 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в соответствии с Проектом, представлен в таблице № 25.

Таблица № 25(тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	2017г.	2018г.			2019г.		
		Исполнение	Бюджет утв. реш. Думы от 18.10.2018 №71-67-18-51	Оценка ожидаемого исполнения за 2018г.	% исполнения (гр.5/гр.4*100%)	Проект на 2019г.	% к 2017 (гр.7/гр.3*100%)	% к оценке 2018г. (гр.7/гр.5*100%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ВСЕГО		**1209821**	**1450835**	**1435270**	**98,9**	**1083093**	**89,5**	**75,5**
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	***01***	***89238***	***92373***	***90044***	***97,5***	***85754***	***96,1***	***95,2***
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	0102	2589	2614	2614	100,0	2315	89,4	88,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления	0103	4612	3319	3200	96,4	2888	62,6	90,3
Функционирование местных администраций	0104	43889	42820	41626	97,2	35588	81,1	85,5
Судебная система	0105	2	59	59	100,0	3	150,0	5,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	13408	15048	14902	99,0	12391	92,4	83,1
Обеспечение проведения вы-	0107	3418	0	0	0,0	3462	101,3	0,0

боров и референдумов								
Резервный фонд	0111	0	270	0	0,0	300	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	21320	28243	27643	97,9	28807	135,1	104,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	***04***	***171506***	***175135***	***173285***	***98,9***	***38817***	***22,6***	***22,4***
Общеэкономические вопросы	0401	226	202	202	100,0	201	88,9	99,5
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	403	360	360	100,0	375	93,1	104,2
Транспорт	0408	0	12	12	100,0	12	0,0	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	148896	149315	149315	100,0	17934	12,0	12,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	21981	25246	23396	92,7	20295	92,3	86,7
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	***05***	***63784***	***77436***	***77436***	***100,0***	***27596***	***43,3***	***35,6***
Жилищное хозяйство	0501	19164	4064	4064	100,0	2867	15,0	70,5
Коммунальное хозяйство	0502	25627	36914	36914	100,0	5413	21,1	14,7
Благоустройство	0503	18993	32858	32858	100,0	5251	27,6	16,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	0	3600	3600	100,0	14065	0,0	390,7
ОБРАЗОВАНИЕ	***07***	***738190***	***850809***	***843924***	***99,2***	***793971***	***107,6***	***94,1***
Дошкольное образование	0701	271073	319513	317058	99,2	300327	110,8	94,7
Общее образование	0702	337994	356109	354763	99,6	303291	89,7	85,5
Дополнительное образование детей	0703	91538	140571	137477	97,8	167322	182,8	121,7
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	3366	3780	3750	99,2	2181	64,8	58,2
Другие вопросы в области образования	0709	34219	30836	30876	100,1	20850	60,9	67,5
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	***08***	***49983***	***95705***	***94303***	***98,5***	***44469***	***89,0***	***47,2***
Культура	0801	30798	77006	76206	99,0	30049	97,6	39,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	19185	18699	18097	96,8	14420	75,2	79,7
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	***10***	***50279***	***52515***	***52515***	***100,0***	***50416***	***100,3***	***96,0***
Пенсионное обеспечение	1001	3948	4722	4722	100,0	5337	135,2	113,0
Социальное обеспечение населения	1003	37161	37165	37165	100,0	32506	87,5	87,5
Охрана семьи и детства	1004	3495	6546	6546	100,0	8838	252,9	135,0
Другие вопросы в области социальной политики	1006	5675	4082	4082	100,0	3735	65,8	91,5
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	***11***	***35443***	***94011***	***91382***	***97,2***	***31884***	***90,0***	***34,9***
Физическая культура	1101	35443	92451	89822	97,2	30191	85,2	33,6
Массовый спорт	1102	0	0	0	0,0	1693	0,0	0,0
Спорт высших достижений	1103	0	1560	1560	100,0	0	0,0	0,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	***12***	***4157***	***4201***	***4100***	***97,6***	***3393***	***81,6***	***82,8***
Периодическая печать и издательства	1202	4157	4201	4100	97,6	3393	81,6	82,8
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	***13***	***7241***	***8650***	***8280***	***95,7***	***6793***	***93,8***	***82,0***
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	7241	8650	8280	95,7	6793	93,8	82,0

Согласно Проекту в 2019 году, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2018 год, увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 7 подразделам классификации расходов бюджета, в том числе:

-по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на 3462 тыс.руб. в связи с проведением в 2019 году выборов мэра городского округа;

-по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 564тыс.руб. В 2018 году проведена реорганизация муниципальных учреждений в форме присоединения МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования» к МКУ «Централизованная бухгалтерия» с сохранением основных видов деятельности и передачей функций бухгалтерского учета и экономической деятельности МУ «Управление обслуживание муниципальных учреждений культуры» в МКУ «Централизованная бухгалтерия» (постановление Администрации городского округа от 03.04.2018 №110-37-294-18). В связи с этим в 2018 году данные расходы исключены из подраздела 0709 «Другие вопросы в области образования», подраздела 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» и отнесены на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»;

-по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» на 15 тыс.руб.в связи с увеличением бюджетных ассигнований, поступающих из областного бюджета на выполнение областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области Администрацией городского округа;

-по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 10465тыс.руб. в связи с созданием нового учреждения – МКУ «Саянская дорожная служба» (постановление Администрации городского округа от 04.10.2018 №110-37-1020-18);

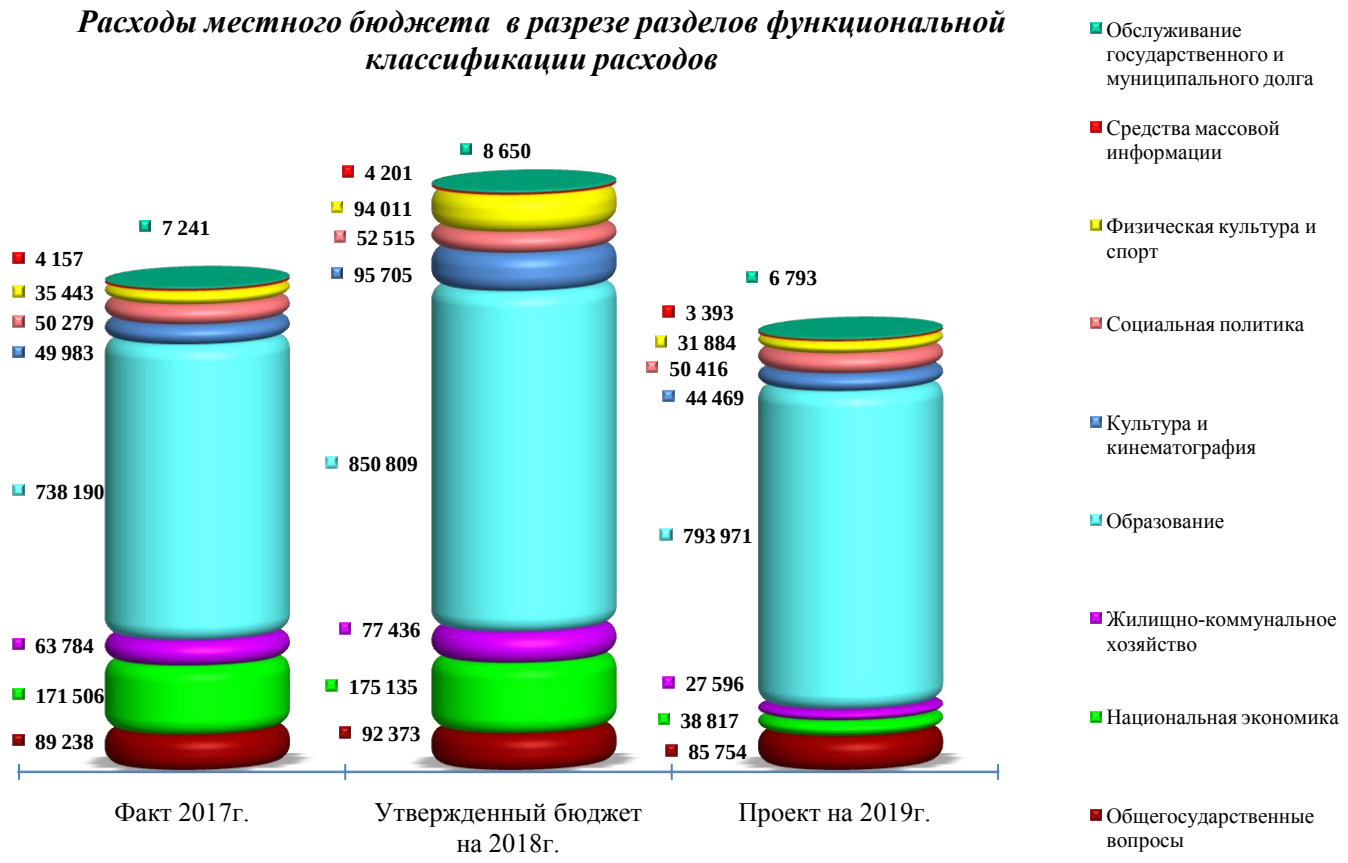
-по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» на 26751тыс.руб. В 2019 году по данному подразделу планируется выделение финансирования из областного бюджета на капитальный ремонт бассейна «Золотая рыбка» в сумме 13459тыс.руб. и увеличение финансирования из областного бюджета на строительство Детской школы искусств по сравнению с 2018 годом на 23985тыс.руб.;

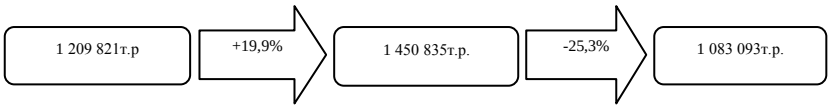
-по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на 615тыс.руб. в связи с увеличением количества пенсионеров, получающих муниципальную пенсию за выслугу лет на 4 человека;

-по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» на 2292тыс.руб. в связи с увеличением финансирования из областного бюджета на предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям.

Согласно Проекту в структуре прогнозируемых расходов местного бюджета на 2019 год наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Образование» - 73,3%, по разделу «Общегосударственные расходы» - 7,9%, по разделу «Социальная политика» - 4,7%, по разделу «Культура, кинематография» - 4,1%, по разделу «Национальная экономика» - 3,6%, по разделу «Физическая культура и спорт» - 2,9%.

Расходы местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов





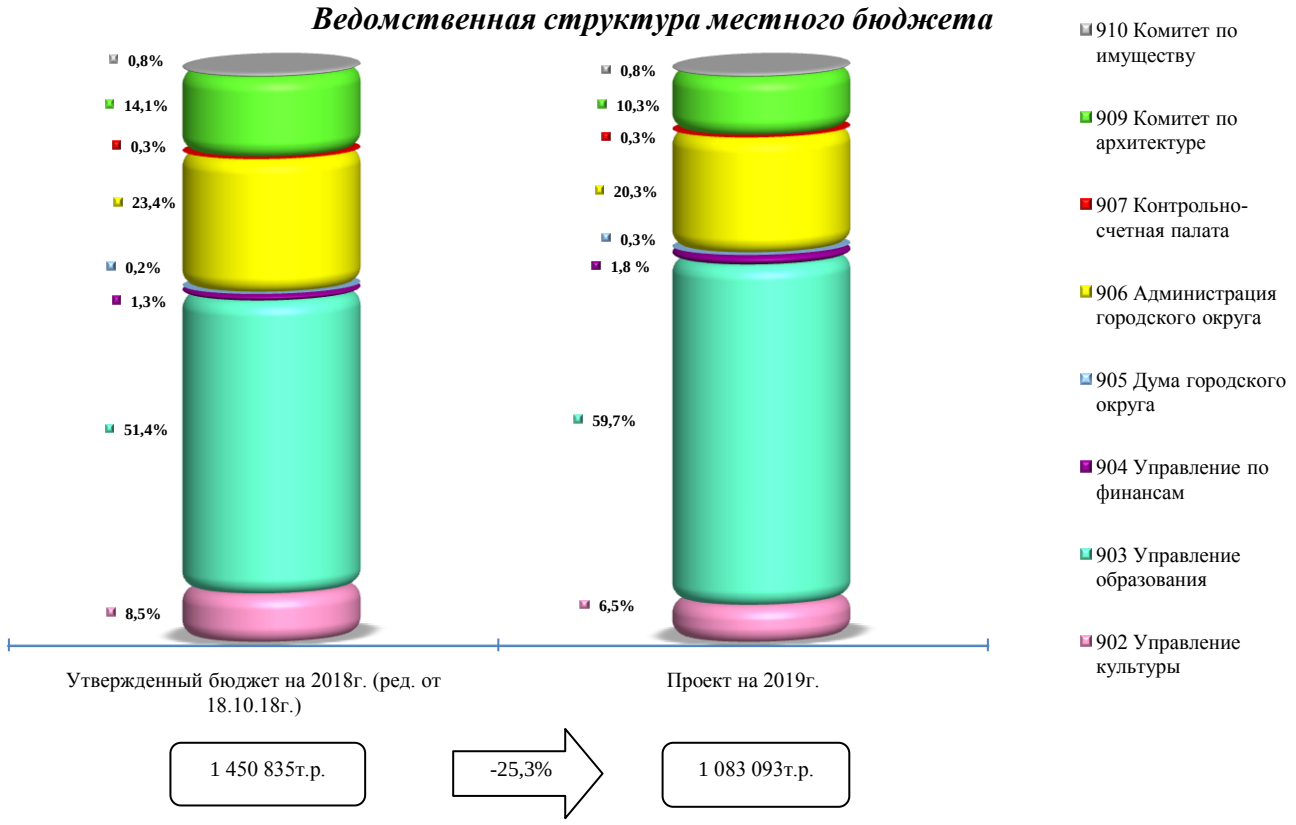
Анализ структуры расходов местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов местного бюджета, согласно Проекту, отражен в таблице № 26.

Таблица № 26 (тыс.руб.)

Наименование раздела	Раздел	Бюджет 2017г.	Удельный вес %	Утвержденный бюджет на 2018 г. (ред. от 18.10.18г.)	Удельный вес %	Проект на 2019г.	Удельный вес %
Общегосударственные вопросы	01	89238	7,4	92373	6,4	85754	7,9
Национальная экономика	04	171506	14,2	175135	12,1	38817	3,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	63784	5,3	77436	5,3	27596	2,6
Образование	07	738190	61,0	850809	58,6	793971	73,3
Культура, кинематография	08	49983	4,1	95705	6,6	44469	4,1
Социальная политика	10	50279	4,2	52515	3,6	50416	4,7
Физическая культура и спорт	11	35443	2,9	94011	6,5	31884	2,9
Средства массовой информации	12	4157	0,3	4201	0,3	3393	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	7241	0,6	8650	0,6	6793	0,6
Итого расходов		**1209821**	**100**	**1450835**	**100**	**1083093**	**100**

Как видно из таблицы приоритетным направлением расходования средств, согласно Проекту на 2019 год, также как и в текущем году, является социальная сфера, расходы на которую составят 85% от общего объема расходов местного бюджета.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные Проектом на 2019 год, предлагается направить 8 главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС).



Распределение расходов местного бюджета в 2018 году и на 2019 год по главным распорядителям бюджетных средств, приведено в таблице № 27.

Таблица № 27 (тыс.руб.)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Код ГРБС	Бюджет 2018г., утв. реш. Думы (в ред. от 18.10.2018г.)	Проект на 2019г.	Темп роста % (к 2018г.)
1	2	3	4	5
Управление культуры	902	123926	70556	56,9
Управление образования	903	743791	646826	87,0
Управление по финансам	904	19272	19228	99,8
Дума городского округа	905	3319	2888	87,0
Администрация городского округа	906	339884	220058	64,7
Контрольно-счетная палата	907	4696	3718	79,2
Комитет по архитектуре и градостроительству	909	204576	111236	54,4
Комитет по управлению имуществом	910	11371	8583	75,5
Итого		**1450835**	**1083093**	**74,7**

Ведомственной структурой расходов местного бюджета в Прогнозе на 2019 год наибольшие объемы бюджетных ассигнований от общего объема прогнозируемых расходов местного бюджета установлены по Управлению образования – 59,7%, по Администрации городского округа – 20,3%, по Комитету по архитектуре

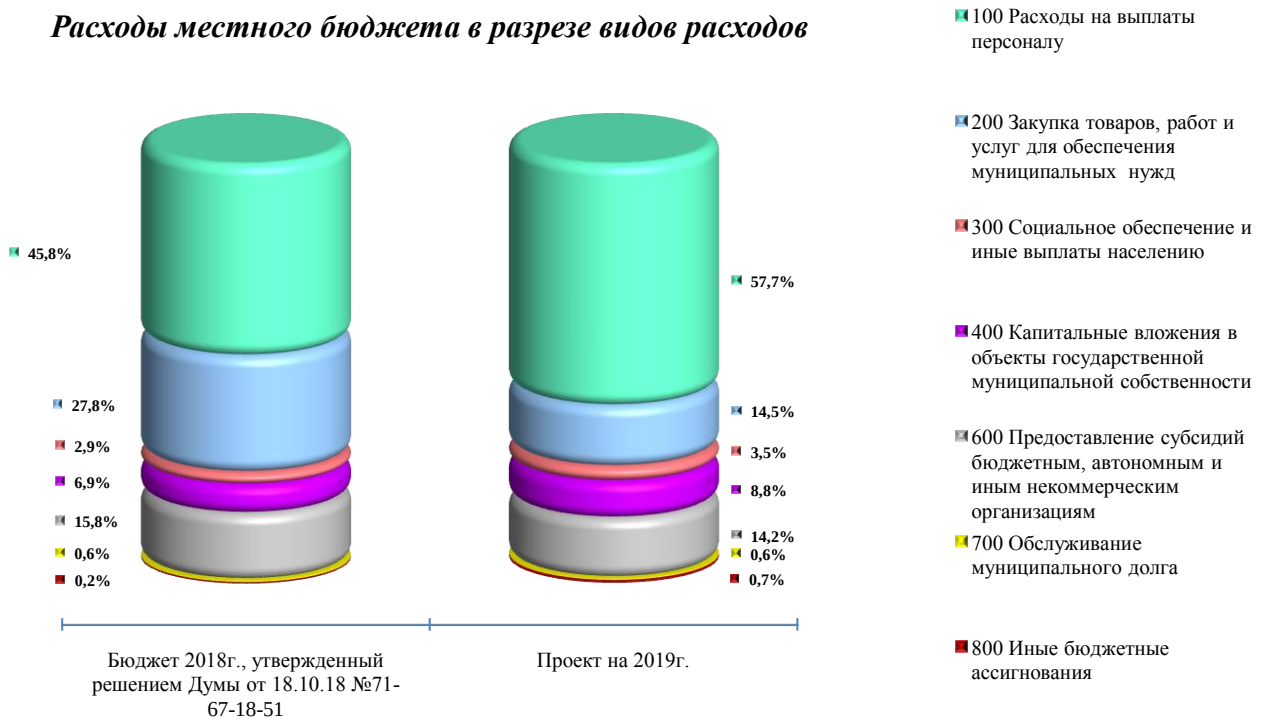
и градостроительству -10,3%.

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов на 2018-2019 годы приведено в таблице № 28.

Таблица № 28 (тыс.руб.)

Наименование вида расходов	Код вида расходов	2018г.			2019г.	
		Бюджет утв. реш. Думы от 18.10.2018г. №71-67-18-51	Исполнение на 01.10.2018г.	% исполнения	Проект на 2019 год	% к 2018 (гр.6/3*100)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями	100	664416	461085	69,4	624785	94,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	402823	255327	63,4	156722	38,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	42589	28361	66,6	37771	88,7
Капитальные вложения в объекты государственной муниципальной собственности	400	99523	59096	59,4	95436	95,9
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	229250	158741	69,2	153563	67,0
Обслуживание муниципального долга	700	8650	4110	47,5	6793	78,5
Иные бюджетные ассигнования	800	3584	2630	73,4	8023	223,9
Всего расходов		**1450835**	**969350**	**66,8**	**1083093**	**74,7**

Как видно из таблицы, наибольший объем бюджетных ассигнований от общего объема прогнозируемых расходов местного бюджета на 2019 год, приходится на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам муниципальных казенных учреждений в сумме 624785тыс.руб. (или 57,7%), на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 156722 тыс.руб. или (14,5%). Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям предусмотрено в Проекте в сумме 153563тыс.руб. (или 14,2%), в том числе: субсидии муниципальным бюджетным учреждениям в сумме 119609тыс.руб., субсидии муниципальным автономным учреждениям в сумме 33654тыс.руб., субсидии некоммерческим организациям муниципального образования «город Саянск» (за исключением муниципальных учреждений) в сумме 300тыс.руб.



Информация по расходам местного бюджета в 2018 году и на 2019 год на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями, отражена в таблице № 29.

Таблица № 29 (тыс.руб.)

Наименование	Код вида расходов	Бюджет утв. реш. Думы от 18.10.2018 г. №71-67-18-51	Исполнение на 01.10.2018г.	% исполнения	Проект на 2019 год	% к 2018 (гр.6/3 *100)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями всего, в том числе:	**100**	**664416**	**461085**	**69,4**	**624785**	**94,0**
1.Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	585984	404507	69,0	554805	94,7
-фонд оплаты труда казенных учреждений	*111*	*451235*	*311683*	69,1	*432464*	95,8
-иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	310	230	74,2	37	11,9
-взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников	*119*	*134439*	*92594*	68,9	*122304*	91,0
2.Расходы на выплату персоналу муниципальных органов местного самоуправления	120	78432	56578	72,1	69980	89,2
-фонд оплаты труда органов местного самоуправления	*121*	*61062*	*43236*	70,8	*59416*	97,3
-иные выплаты персоналу органов местного самоуправления, за исключением фонда оплаты труда	*122*	*917*	*690*	75,2	*237*	25,8
-взносы по обязательному социальному	*129*	*16453*	*12652*	76,9	*10327*	62,8

страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам органов местного самоуправления						

В Проекте на 2019 год, с учетом расходов за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы РФ, общие расходы на выплаты персоналу всех муниципальных учреждений муниципального образования «город Саянск» составит в сумме 624785тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 361033тыс.руб. и за счет средств местного бюджета в сумме 263752тыс.руб.

Анализ расчетов, представленных Управлением по финансам к Проекту и получателей средств местного бюджета показал, что расходы, финансируемые за счет собственных доходов местного бюджета с учетом дотаций из областного бюджета, предусмотренные в Проекте на 2019 год ниже расчетных, как минимум на 199711тыс.руб. Информация отражена в таблице № 30.

Таблица № 30(тыс.руб.)

Наименование расходов	Расчетная потребность по заявкам ГРБС	Предусмотрено Проектом на 2019 год	Недостаток средств
Расходы на оплату труда	246621	226712	-19909
Начисления на оплату труда	72652	37040	-35612
Итого:	***319273***	***263752***	**-55521**
Услуги связи	1816	908	-908
Коммунальные услуги	40995	20608	-20387
Нормативные публичные обязательства	5607	5607	0
Обслуживание муниципального долга	7093	7093	0
Резервный фонд	300	300	0
Итого приоритетные расходы	***375084***	***298268***	-76816
Проведение выборов мэра городского округа	3462	3462	0
Проектно-сметная документация на объекты строительства	13750	7539	-6211
Софинансирование государственных программ	89303	45751	-43552
Уборка и содержание города	29896	9650	-20246
Мероприятия муниципальных программ	6095	4037	-2058
Содержание муниципального жилищного фонда	7634	2896	-4738
Прочие текущие расходы	66285	20195	-46090
в т.ч. налог на имущество организаций	*11423*	*4045*	-7378
Всего расходы (за счет собственных доходов с учетом дотации)	**591509**	**391798**	**-199711**

Как видно из таблицы, **расходы на финансирование оплаты труда предусмотрены в Проекте на 2019 год не в полном объеме**. Недостаток средств на эти цели составляет 19909 тыс.руб.

Необходимо отметить, что в Проекте на 2019 год запланированы расходы муниципальных учреждений на оплату налога на имущество организаций в сумме 4045 тыс.руб. В настоящее время отсрочка отмены налоговой льготы по налогу на имущество организаций для учреждений, финансируемых из местного бюджета продлена до 01.01.2020 года. В этой связи, предусмотренные в Проекте на 2019 год расходы на оплату налога на имущество организаций в сумме **4045 тыс.руб. необходимо направить на увеличение расходов на оплату труда** работников муниципальных учреждений, которые предусмотрены в Проекте не в полном объеме.

Анализ расходов местного бюджета в разрезе разделов

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы в сумме 85754тыс.руб., что на 6619тыс.руб. меньше расходов 2018 года, утвержденных решением Думы городского округа от 18.10.2018г. №71-67-18-51 (92373тыс.руб.). Данные расходы составляют 7,9% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год.

В рамках полномочий муниципального образования «город Саянск», расходы объединены по 8 подразделам, и включают расходы на обеспечение деятельности высшего должностного лица муниципального образования, на функционирование представительного органа местного самоуправления, расходы на обеспечение соответствующих органов муниципальной власти, а также учреждений, обеспечивающих деятельность должностных лиц и органов, расходы на организацию выборов мэра городского округа.

Расходы местного бюджета в 2019 году по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой планируется осуществлять 5 главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС), информация по которым приведена в таблице № 31.

Таблица № 31(тыс.руб.)

Код ГРБС	Наименование	Бюджет на 2018 год, утв. реш. Думы от 18.10.2018г. №71-67-18-51	Проект на 2019 год	2019 к 2018 году в %	Удельный вес в расходах по разделу в %
	Общегосударственные вопросы				
904	Управление по финансам	10622	12435	117,1	14,5
905	Дума городского округа	3319	2888	87,0	3,4
906	Администрация городского округа	66222	61180	92,4	71,3
907	Контрольно-счетная палата	4696	3718	79,2	4,3
910	Комитет по управлению имуществом	7514	5533	73,6	6,5
	Всего по разделу 01	**92373**	**85754**	**92,8**	**100,0**

В Проекте по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2019 год предусматриваются:

-программные расходы в сумме 5533 тыс.руб. на реализацию мероприятий Муниципальной программы «Управление имуществом муниципального образования», связанные с содержанием Комитета по управлению имуществом;

-непрограммные расходы за счет средств местного бюджета в сумме 77880тыс.руб., связанные с деятельностью органов местного самоуправления, перечисленных в таблице;

-непрограммные расходы на осуществление отдельных областных государственных полномочий за счет средств областного бюджета в сумме 2341тыс.руб.

Информация о расходах на осуществление отдельных областных государственных полномочий за счет средств областного бюджета приведена в таблице № 32.

Таблица № 32(тыс.руб.)

Наименование	КЦСР, отраженные в Приложении №5 к Проекту	Сумма в Проекте на 2019 год
Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области	90000 730 70	1076
Осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда	90000 730 90	630
Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий	90000 731 40	630
Осуществление областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	90000 731 50	1
Осуществление областных государственных полномочий в области противодействия коррупции	90000 731 60	4
Итого расходов на осуществление отдельных государственных полномочий, за счет средств областного бюджета		**2341**

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»

В Проекте на 2019 год прогнозируются расходы на обеспечение деятельности главы муниципального образования за счет средств местного бюджета в сумме 2315тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2018 год (2614тыс.руб.) на 299тыс.руб. (11,4%).

Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования»

В Проекте на 2019 год по данному подразделу прогнозируются расходы на обеспечение деятельности Думы городского округа за счет средств местного бюджета в сумме 2888 тыс. руб., что меньше утвержденных расходов на 2018 год (3319тыс.руб.) на 431тыс.руб. (13%).

Подраздел 0104 «Функционирование местных администраций»

В Проекте на 2019 год прогнозируются расходы на функционирование Администрации городского округа за счет средств местного бюджета в сумме 35588тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2018 год (42820тыс.руб.) на 7232тыс.руб. (на 16,9%).

Подраздел 0105 «Судебная система»

В Проекте на 2019 год по данному подразделу прогнозируются непрограммные расходы на выполнение областных государственных полномочий за счет средств областного бюджета в сумме 3тыс.руб. на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»

В Проекте на 2019 год по данному подразделу прогнозируются расходы за счет средств местного бюджета в сумме 12391тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2018 год (15048тыс.руб.) на 2657тыс.руб. (на 17,6%).

Расходы в сумме 12391тыс.руб. предусмотрены на обеспечение деятельности:

-Управления по финансам в сумме 8673тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2018 год (10352тыс.руб.) на 1679тыс.руб. (16,2 %);

-Контрольно-счетной палаты в сумме 3718тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2018 год (4696тыс.руб.) на 978тыс.руб. (20,8 %).

Подраздел 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»

В Проекте на 2019 год по данному подразделу прогнозируются расходы за счет средств местного бюджета в сумме 3462 тыс.руб. на проведение выборов мэра городского округа.

Подраздел 0111 «Резервный фонд»

В Проекте на 2019 год прогнозируются расходы в сумме 300тыс.руб.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

В Проекте на 2019 год прогнозируются расходы за счет средств местного и областного бюджетов в сумме 28807тыс.руб., что больше утвержденных расходов на 2018 год (28243тыс.руб.) на 564тыс.руб. (на 2%).

Расходы в сумме 28807тыс.руб. предусмотрены на:

-на функционирование Комитета по управлению имуществом в сумме 5533тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2018 год (7514тыс.руб.) на 1981тыс.руб. (26,4 %);

-на функционирование МКУ «Централизованная бухгалтерия» в сумме 20933тыс.руб., по отношению к 2018 году (18126тыс.руб.) расходы увеличились на 2807тыс.руб. (15,5%);

-на осуществление областных государственных полномочий Администрацией городского округа, за счет областного бюджета, в сумме 2341тыс.руб., по отношению к 2018 году (2510тыс.руб.) расходы уменьшились на 169тыс.руб. (6,7%).

Раздел 04 «Национальная экономика»

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы в сумме 38817тыс.руб., что на 136318тыс.руб. меньше расходов 2018 года (175135тыс.руб.), утвержденных решением Думы городского округа от 18.10.2018г. №71-67-18-51. Расходы по данному разделу составляют 3,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице № 33.

Таблица № 33 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет 2018г., утв. реш. Думы от 18.10.2018г. №71-67-18-51	Сумма в Проекте на 2019 год	% к 2018г.
Национальная экономика	**0400**	**175135**	**38817**	**22,2**
Общеэкономические вопросы	0401	202	201	99,5
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	360	375	104,2

Транспорт	0408	12	12	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	149315	17934	12,0
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	25246	20295	80,4

В целом расходы местного бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2019 год, будут осуществлять:

-Администрация городского округа, по данному ГРБС прогнозируются расходы в сумме 23959тыс.руб. или 61,7% от общего объема средств, предусмотренных по данному разделу;

-Комитет по архитектуре и градостроительству, по данному ГРБС прогнозируются расходы в сумме 14858тыс.руб. или 38,3% от общего объема средств, предусмотренных по данному разделу.

Подраздел 0401 «Общеэкономические вопросы»

В Проекте на 2019 год прогнозируются непрограммные расходы за счет средств областного бюджета в сумме 201тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2018 год (202тыс.руб.) на 1тыс.руб. (на 0,5%).

По данному подразделу предусматриваются расходы на выполнение Администрацией городского округа областных государственных полномочий: в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 134тыс.руб., по регулированию тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами в сумме 67 тыс.руб.

Подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»

В Проекте на 2019 год прогнозируются расходы за счет средств областного бюджета в сумме 375тыс.руб., что больше утвержденных расходов на 2018 год (360тыс.руб.) на 15тыс.руб. (на 4,2%).

По данному подразделу предусматриваются программные расходы на мероприятия Муниципальной программы «Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск» на выполнение Администрацией городского округа областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области.

Подраздел 0408 «Транспорт»

В Проекте на 2019 год прогнозируются программные расходы в сумме 12тыс.руб. на мероприятия Муниципальной программы «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство МО «город Саянск», направленные на развитие системы предупреждения опасного поведения участников дорожного движения.

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ Муниципальный дорожный фонд создается решением представительного органа муниципального образования – Думы городского округа.

Решением Думы городского округа от 28.02.2012 №51-67-12-11 «О создании муниципального дорожного фонда в городском округе муниципального образования «город Саянск» (далее – Положение о муниципальном дорожном фонде) установлен перечень доходов местного бюджета, за счет которых утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда. Из установленного перечня

поступлений в местный бюджет, являющихся источниками пополнения муниципального дорожного фонда в Проекте местного бюджета на 2019 год отражены доходы в объеме 5128тыс.руб, в том числе: акцизы по подакцизным товарам – 5106тыс.руб., денежные взыскания (штрафы) в области дорожного движения – 22тыс.руб.

Необходимо отметить, что подпунктом 14 пункта 2.1. Положения о муниципальном дорожном фонде предусмотрены иные поступления в местный бюджет, утверждаемые решением Думы городского округа, которые являются источниками образования муниципального дорожного фонда. В Проекте местного бюджета на 2019 год иные поступления в муниципальный дорожный фонд не предусмотрены. Таким образом, доходы Муниципального дорожного фонда запланированы в Проекте на 2019 год всего в сумме 5128 тыс.руб.

В расходной части Проекта местного бюджета на 2019 год предусмотрены расходы муниципального дорожного фонда в сумме 17934тыс.руб. Проектом на 2019 год расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусматриваются на выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» (17484тыс.руб.) и муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» (450тыс.руб.). По отношению к утвержденным расходам в 2018 году (149315тыс.руб.) расходы Муниципального дорожного фонда в 2019 году уменьшились на 131381тыс.руб. (на 88%).

В целом расходы Муниципального дорожного фонда, в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2019 год, будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств: Администрация городского округа в сумме 9158тыс.руб. и Комитет по архитектуре и градостроительству в сумме 8776тыс.руб.

Расходы Муниципального дорожного фонда в сумме 17934тыс.руб. планируется направить на:

-разработку проектно-сметной документации на проведение ремонта ул.Советской и проспекта Ленинградский г.Саянска в сумме 6000тыс.руб.;

-выполнение мероприятий, направленных на повышение безопасности дорожного движения в сумме 1458тыс.руб.;

-содержание и текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования в сумме 1250тыс.руб.;

-мероприятия по благоустройству дворовых территорий муниципального образования «город Саянск» (софинансирование) в сумме 450тыс.руб.;

-расходы по капитальному ремонту автодороги проспект Ленинградский г.Саянска (софинансирование) в сумме 8776тыс.руб.

В нарушение ст. 179.4. Бюджетного кодекса РФ, норм Положения о муниципальном дорожном фонде, расходы муниципального дорожного фонда (17934тыс.руб.), предусмотренные в Проекте местного бюджета на 2019 год, превышают доходы муниципального дорожного фонда (5128тыс.руб.) в 3,5 раза (на 12806тыс.руб.).

<u>Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»</u>

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы в сумме 20295тыс.руб.,

что на 4951тыс.руб. (на 19,6%) меньше расходов 2018 года, утвержденных решением Думы городского округа от 18.10.2018г. №71-67-18-51 (25246тыс.руб.).

Расходы в сумме 20295тыс.руб. предусматриваются на:

1) реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно - коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск» в сумме 20242тыс.руб. В рамках данной программы будут предоставляться бюджетные ассигнования:

- на обеспечение деятельности казенного учреждения МУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности МО «город Саянск» в сумме 14160тыс.руб., по отношению к 2018 году (16694тыс.руб.) расходы на обеспечение деятельности данного учреждения меньше на 2534тыс.руб. (на 15,2%);

- на осуществление функций руководства и управления в сфере установленных полномочий Комитета по архитектуре и градостроительству в сумме 6082тыс.руб. по отношению к 2018 году (7062тыс.руб.) расходы на обеспечение деятельности данного учреждения меньше на 980тыс.руб. (на 13,9%);

2) реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в МО «город Саянск» в сумме 53тыс.руб. за счет средств местного бюджета, что меньше на 1326тыс.руб. (на 96,1%) утвержденных расходов на 2018 год (1379тыс.руб., из которых расходы в сумме 1019 тыс.руб. финансировались за счет субсидий, предоставленных из областного бюджета).

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы в сумме 27596тыс.руб., что на 49840тыс.руб. (на 64,4%) меньше расходов 2018 года, утвержденных решением Думы городского округа от 18.10.2018г. №71-67-18-51 (77436тыс.руб.). Данные расходы составляют 2,5% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице № 34.

Таблица № 34 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет 2018г., утв. реш. Думы от 18.10.2018г. №71-67-18-51	Проект на 2019 год	% к 2018г.
Жилищно-коммунальное хозяйство	**0500**	**77436**	**27596**	**35,6**
Жилищное хозяйство	0501	4064	2867	70,5
Коммунальное хозяйство	0502	36914	5413	14,7
Благоустройство	0503	32858	5251	16,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	3600	14065	390,7

В целом расходы местного бюджета по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2019 год, будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств:

-Администрация городского округа в сумме 16028тыс.руб. (или 58,0% от расходов по данному разделу);

-Комитет по управлению имуществом в сумме 3050тыс.руб. (или 11% от рас-

ходов по данному разделу);

-Комитет по архитектуре и градостроительству в сумме 8379тыс.руб. (или 30,5% от расходов по данному разделу);

-Управление образования в сумме 121тыс.руб. (или 0,4% от расходов по данному разделу);

-Управление культуры в сумме 18тыс.руб. (или 0,1% от расходов по данному разделу).

Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»

В Проекте на 2019 год прогнозируются программные расходы в сумме 2867тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2018 год (4064тыс.руб.) на 1197тыс.руб. (на 29,5%).

По данному подразделу предусматриваются расходы на:

-содержание и текущий ремонт муниципального жилищного фонда в сумме 1020тыс.руб.;

-взносы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сумме 1747тыс.руб.

-возмещение расходов на содержание жилых помещений и оплату коммунальных услуг до заселения жилых помещений муниципального жилищного фонда в сумме 100тыс.руб.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»

В Проекте на 2019 год прогнозируются программные расходы в сумме 5413тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2018 год (36914тыс.руб.) на 31501тыс.руб. (на 85,3%).

По данному подразделу прогнозируются расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности в сумме 4737тыс.руб., в том числе:

-в рамках реализации мероприятий Муниципальной программы «Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно - коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск» на строительство сетей электроснабжения индивидуальной жилой застройки микрорайона Лесной в сумме 850тыс.руб.;

- в рамках реализации мероприятий Муниципальной программы «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на общую сумму 3887тыс.руб., из них:

1) на строительство наружных сетей водопровода индивидуальной жилой застройки микрорайона 6Б в сумме 885тыс.руб.;

2) на строительство наружных сетей водопровода индивидуальной жилой застройки микрорайона Лесной в сумме 1581тыс.руб.;

3) на строительство наружных сетей водопровода индивидуальной жилой застройки микрорайона Таежный в сумме 1421тыс.руб.

Также по данному подразделу прогнозируются расходы:

-на реализацию мероприятий Муниципальной программы «Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно - коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск» по оформлению и регистрации права муниципальной собственности в отношении бесхозяйных объектов жилищно - коммунального имущества в сумме 334тыс.руб.;

-на реализацию мероприятий Муниципальной программы «Строительство и

капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на модернизацию и восстановление объектов водоснабжения и водоотведения в сумме 342тыс.руб.

Подраздел 0503 «Благоустройство»

В Проекте на 2019 год прогнозируются программные расходы в сумме 5251тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2018 год (32858тыс.руб.) на 27607тыс.руб. (на 84%).

Расходы предусматриваются:

- на реализацию мероприятий Муниципальной программы «Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно - коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск» всего в сумме 3320тыс.руб, в том числе:

1) на содержание и обустройство мест захоронения (муниципальное кладбище) – 200тыс.руб.;

2) на проведение городских конкурсов на лучшее озеленение, благоустройство – 70тыс.руб.;

3) на строительство городского кладбища -1000тыс.руб.;

4) на строительство полигона ТКО -1700тыс.руб.;

5) на разработку и внесение изменений в документы по градостроительной деятельности -300тыс.руб.;

6) на обеспечение полномочий в сфере рекламы-50тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий Муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» всего в сумме 430тыс.руб., в том числе на:

1) обустройство мест массового отдыха населения (городских парков) - 180тыс.руб.;

2) благоустройство общественных территорий -250тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий Муниципальной программы «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на расходы по уличному освещению в сумме 1501тыс.руб.

Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»

В Проекте на 2019 год прогнозируются расходы по данному подразделу в сумме 14065тыс.руб. на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения «Саянская дорожная служба».

Раздел 07 «Образование»

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы в сумме 793971тыс.руб., что на 56838тыс.руб. (или на 6,7%) меньше расходов 2018 года, утвержденных решением Думы городского округа от 18.10.2018 №71-67-18-51 (850809тыс.руб.). Данные расходы составляют 73,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 07 «Образование» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице № 35.

Таблица № 35 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, под-	Бюджет на 2018г., утв. реш. Думы от 18.10.2018	Проект на 2019 год	% к 2018г.

	раздел	№71-67-18-51		
Образование	**0700**	**850809**	**793971**	**93,3**
Дошкольное образование	0701	319513	300327	94,0
Общее образование	0702	356109	303291	85,2
Дополнительное образование детей	0703	140571	167322	119,0
Молодежная политика	0707	3780	2181	57,7
Другие вопросы в области образования	0709	30836	20850	67,6

В целом расходы местного бюджета по разделу 07 «Образование» в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2019 год, будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств:

-Управление образования, на которое в 2019 году будет приходиться 80,3% расходов по данному разделу (637867тыс.руб.);

-Администрация городского округа, на которую в 2019 году будет приходиться 5,3% расходов по данному разделу (42036тыс.руб.);

-Управление культуры, на которое в 2019 году будет приходиться 3,3% расходов по данному разделу (26069тыс.руб.)

- Комитет по архитектуре и градостроительству, на который в 2019 году будет приходиться 11,1% расходов по данному разделу (87999тыс.руб.).

Подраздел 0701 «Дошкольное образование»

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы в сумме 300327тыс.руб., что на 19186тыс.руб. (или на 6%) меньше утвержденных расходов на 2018 год (319513тыс.руб.). Данные расходы составляют 37,8% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год, которые предусматриваются:

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования города Саянска» всего в сумме 300327тыс.руб., в том числе:

1) на обеспечение деятельности 10 муниципальных казенных дошкольных учреждений (детских садов) - 290377тыс.руб., в том числе за счет субвенции из областного бюджета в сумме 232807тыс.руб. и за счет средств местного бюджета в сумме 57570тыс.руб. (из них за счет поступлений родительской платы в сумме 44069тыс.руб.;

2) на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей страдающих туберкулезной интоксикацией и находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра, посещающих группы оздоровительной направленности в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 800тыс.руб.;

3) на строительство дошкольного образовательного учреждения на 120 мест - 5000тыс.руб.;

4) на капитальный ремонт МДОУ №1 в сумме 4150тыс.руб.

Подраздел 0702 «Общее образование»

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы в сумме 303291тыс.руб., что на 52818тыс.руб. (или на 14,8%) меньше утвержденных расходов на 2018 год (356109тыс.руб.). Данные расходы составляют 28% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год, которые предусматриваются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования города Саянска», по подпрограмме «Развитие общего образования де-

тей»:

-на обеспечение деятельности 7 муниципальных казенных общеобразовательных учреждений (школ) в сумме 295206тыс.руб., в том числе за счет субвенции из областного бюджета в сумме 263021тыс.руб. и за счет средств местного бюджета в сумме 32185тыс.руб. (из них за счет поступлений родительской платы в сумме 19399тыс.руб.);

-на строительство объекта «Общеобразовательная школа на 550 мест с бассейном» в сумме 7327тыс.руб.;

-на капитальный ремонт двух школ (замена окон) в сумме 758тыс.руб. (МУО СОШ №2 – 364тыс.руб., МУО СОШ №3- 394тыс.руб.);

Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы в сумме 167322тыс.руб., что на 26751тыс.руб. (или на 19%) больше утвержденных расходов на 2018 год (140571тыс.руб.). Данные расходы составляют 15,4% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год, которые предусматриваются:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Культура» в сумме 101641тыс.руб., в том числе:

1) по подпрограмме «Дополнительное образование детей в сфере культуры» предоставление субсидий бюджетным учреждениям – школам искусств Управления культуры в сумме 25917тыс.руб.;

2) по подпрограмме «Одаренные дети» предоставление субсидий бюджетным учреждениям – школам искусств Управления культуры в сумме 52тыс.руб.;

3) по подпрограмме «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сфере культуры» (строительство ДШИ) в сумме 75672тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 71956тыс.руб. и за счет средств местного бюджета 3716тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования города Саянска в виде предоставления субсидий бюджетному учреждению МУДО «Дом детского творчества «Созвездие» в сумме 23352тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» в виде предоставления субсидий бюджетному учреждению в сумме 670тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» в сумме 41659тыс.руб., в том числе:

1)по подпрограмме «Развитие системы дополнительного образования детей в учреждении физкультурно-спортивной направленности» предоставление субсидий бюджетному учреждению МОУ ДО ДЮСШ в сумме 26902тыс.руб.;

2)на создание условий для поддержки одаренных детей в виде предоставления субсидий бюджетному учреждению в сумме 575тыс.руб.;

3)по подпрограмме «Развитие материально-технической и учебно-материальной базы ДЮСШ, соответствующей федеральным государственным требованиям и стандартам» предоставление субсидий на иные цели бюджетному учреждению МОУ ДО ДЮСШ в сумме 50тыс.руб.;

4) на капитальный ремонт спортивного объекта – бассейн «Золотая рыбка»

в сумме 14132тыс.руб.

Подраздел 0707 «Молодежная политика»

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы в сумме 2181тыс.руб., что на 1599тыс.руб. (или на 42,3%) меньше утвержденных расходов на 2018 год (3780тыс.руб.). Данные расходы составляют 0,2% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год, которые предусматриваются:

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска» в сумме 1589тыс.руб. (в 2018 году утверждено на эти цели 2917 тыс.руб., в том числе за счет областного бюджета – 1480 тыс.руб.);

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» в сумме 450тыс.руб.;

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» в сумме 142тыс.руб.

Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы в сумме 20850тыс.руб., что на 9986тыс.руб. (или на 32,4%) меньше утвержденных расходов на 2018 год (30836тыс.руб.). Данные расходы составляют 1,9% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год, которые предусматриваются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования города Саянска» по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» на:

- обеспечение деятельности Управления образования в сумме 3235тыс.руб.;

- предоставление субсидий бюджетному учреждению МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 8479тыс.руб. и субсидий на иные цели в сумме 200тыс.руб. (на организацию и проведение государственной итоговой аттестации);

- обеспечение деятельности МКУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба муниципальных учреждений системы образований» в сумме 8936тыс.руб.

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы в сумме 44469тыс.руб., что на 51236тыс.руб. (или на 53,5%) меньше расходов 2018 года, утвержденных решением Думы городского округа от 18.10.2018 №71-67-18-51 (95705тыс.руб.). Данные расходы составляют 4,1% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 08 «Культура и кинематография» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице № 36.

Таблица № 36 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет 2018г., утв. реш. Думы от 18.10.2018 №71-67-18-51	Проект на 2019 год	% к 2018г.
Культура и кинематография	**0800**	**95705**	**44469**	**46,4**

Культура	0801	77006	30049	39,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	18699	14420	77,1

В целом расходы местного бюджета по разделу 08 «Культура и кинематография» в соответствии с ведомственной структурой, в 2019 году будет осуществлять один главный распорядитель средств – Управление культуры.

Подраздел 0801 «Культура»

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы в сумме 30049тыс.руб., что на 46957тыс.руб. (или на 61%) меньше утвержденных расходов на 2018 год (77006тыс.руб.). Данные расходы составляют 2,8% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год, которые предусматриваются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Культура», в том числе:

- по подпрограмме «Культурный досуг населения» на предоставление субсидий бюджетному учреждению - МБУК «Дворец культуры «Юность» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 15983тыс.руб. и на проведение городских мероприятий в сумме 1000тыс.руб.;

- по подпрограмме «Библиотечное обслуживание» на обеспечение деятельности казенного учреждения - МУК «Централизованная библиотечная система г.Саянска» в сумме 11518тыс.руб.;

- по подпрограмме «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры» на мероприятия, направленные на развитие библиотечного обслуживания населения в сумме 1500тыс.руб.;

- по подпрограмме «Одаренные дети» в сумме 48тыс.руб.

Подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы в сумме 14420тыс.руб., что на 4279тыс.руб. (или на 22,9%) меньше утвержденных расходов на 2018 год (18699тыс.руб.). Данные расходы составляют 1,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год, которые предусматриваются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Культура», в том числе:

- по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы» на обеспечение деятельности Управления культуры в сумме 1640тыс.руб.;

- по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы» обеспечение деятельности казенного учреждения МУ «Управление обслуживания муниципальных учреждений культуры» в сумме 12780тыс.руб.

Раздел 10 «Социальная политика»

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы в сумме 50416тыс.руб., что на 2099тыс.руб. (или на 4%) меньше расходов 2018 года, утвержденных решением Думы городского округа от 18.10.2018 №71-67-18-51 (52515тыс.руб.). Данные расходы составляют 4,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 10 «Социальная политика» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице № 37.

Таблица № 37(тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет 2018г., утв. реш. Думы от 18.10.2018 №71-67-18-51	Проект на 2019 год	% к 2018г.
Социальная политика	**1000**	**52515**	**50416**	**96,0**
Пенсионное обеспечение	1001	4722	5337	113,0
Социальное обеспечение населения	1003	37165	32506	87,5
Охрана семьи и детства	1004	6546	8838	135,0
Другие вопросы в области социальной политики	1006	4082	3735	91,5

В целом расходы местного бюджета по разделу 10 «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой в 2019 году будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств:

-Администрация городского округа, на которую в 2019 году будет приходиться 82,5% расходов по данному разделу (41578тыс.руб.);

-Управление образования, на которое в 2019 году будет приходиться 17,5% расходов по данному разделу (8838тыс.руб.).

Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»

Проектом на 2019 год расходы по данному подразделу предусматриваются в сумме 5337тыс.руб., что на 615 тыс.руб. больше утвержденных расходов на 2018 год (4722 тыс.руб.), на доплаты к пенсиям лицам, замещавшим муниципальные должности, предусмотренные Законом Иркутской области от 15.10.2007г. №88-оз «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Иркутской области», решением Думы городского округа от 29.03.2013г. №61-67-13-20 «Об утверждении положения «О порядке назначения, перерасчета, индексации и выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления города Саянска».

Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы в сумме 32506тыс.руб., что на 4659тыс.руб. (или на 12,5%) меньше утвержденных расходов на 2018 год (37165тыс.руб.). Данные расходы составляют 3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год, которые предусматриваются на:

-реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Саянска» на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг в сумме 25700тыс.руб. (за счет средств областного бюджета);

-реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодым семьям - доступное жилье» в сумме 6400тыс.руб. (за счет средств местного бюджета);

-ежемесячные денежные выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Саянска», выплачиваемые в соответствии с решением Думы городского округа от 08.05.2007г. №041-14-46 «Об утверждении положений о наградах городского округа МО «город Саянск», с постановлением Администрации городского округа от 01.06.2012г. №110-37-602-12 «Об утверждении порядка предоставления ежемесячной денежной выплаты почетным гражданам города Саянска», в сумме 406тыс.руб.

Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы в сумме 8838тыс.руб., что на 2292тыс.руб. (или на 35%) больше утвержденных расходов на 2018 год (6546тыс.руб.). Данные расходы составляют 0,8% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год, которые предусматриваются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Саянска» на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям.

Подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы в сумме 3735тыс.руб., что на 347тыс.руб. (или на 8,5%) меньше утвержденных расходов на 2018 год (4082тыс.руб.). Данные расходы составляют 0,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год, которые предусматриваются:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Саянска» в сумме 2467тыс.руб., из них:

1) содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг в сумме 1816тыс.руб.;

2) адресная поддержка отдельных категорий населения (ежемесячные и единовременные выплаты ветеранам войны, обеспечение детей, больных сахарным диабетом комплектами тест полосок, поздравления долгожителей) в сумме 265тыс.руб.;

3) мероприятия, посвященные дням воинской славы России, памятным датам России и декадам пожилого человека и инвалидов, в сумме 86тыс.руб.;

4) финансовая поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций, зарегистрированных на территории муниципального образования «город Саянск» в сумме 300тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских) комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1268тыс.руб.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы в сумме 31884тыс.руб., что на 62127тыс.руб. (или на 66,1%) меньше утвержденных расходов на 2018 год (94011тыс.руб.). Данные расходы составляют 2,9% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице № 38.

Таблица № 38(тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет 2018г., утв. реш. Думы от 18.10.2018 №71-67-18-51	Проект на 2019 год	% к 2018г.
Физическая культура и спорт	**1100**	**94011**	**31884**	**33,9**
Физическая культура	1101	92451	30191	32,7
Массовый спорт	1102	0	1693	0

Спорт высших достижений	1103	1560	0	0

В целом расходы местного бюджета по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой в 2019 году будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Администрация городского округа.

Подраздел 1101 «Физическая культура»

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы в сумме 30191тыс.руб., что на 62260тыс.руб. (или на 67,3%) меньше расходов 2018 года, утвержденных решением Думы городского округа от 18.10.2018 №71-67-18-51 (92451тыс.руб.). Данные расходы составляют 2,8% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год, которые предусматриваются на реализацию мероприятий Муниципальной программы «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на предоставление автономному учреждению – МСОУ «Центр физической подготовки «Мегаполис-спорт» субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 29991тыс.руб. и на проведение общегородских массовых физкультурно-оздоровительных мероприятий в сумме 150тыс.руб., на приобретение спортивного оборудования и инвентаря в сумме 50тыс.руб.

Подраздел 1102 «Массовый спорт»

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы в сумме 1693тыс.руб. Данные расходы составляют 0,2% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год, которые предусматриваются по Муниципальной программе «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на **реализацию дополнительных общеобразовательных программ** в области физической культуры и спорта в виде субсидий бюджетному учреждению МОУ ДО ДЮСШ в сумме 1693тыс.руб.

Необходимо отметить, что согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н, по подразделу 1102 «Массовый спорт» подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности **учреждений в сфере массового спорта**, **проведения массовых спортивных мероприятий**, а также государственную поддержку развития массового спорта в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях.

Таким образом, по подразделу 1102 «Массовый спорт» в Проекте местного бюджета на 2019 год необоснованно отражены расходы в сумме 1693тыс.руб., связанные с **реализацией дополнительных общеобразовательных программ** в области физической культуры и спорта.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы в сумме 3393тыс.руб., что на 808тыс.руб. (или на 19,2%) меньше расходов 2018 года, утвержденных решением Думы городского округа от 18.10.2018 №71-67-18-51 (4201тыс.руб.). Данные расходы составляют 0,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год, которые предусматриваются только по одному подразделу 12 02 «Периодическая печать и издательства».

Расходы местного бюджета по разделу 12 «Средства массовой информации» в соответствии с ведомственной структурой в 2019 году будет осуществлять главный

распорядитель бюджетных средств – Администрация городского округа, на предоставление субсидий автономному учреждению - МАУ «Саянские средства массовой информации» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (опубликование нормативных правовых актов в газете «Саянские зори», информации о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «город Саянск»).

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Проектом на 2019 год предлагается утвердить расходы, за счет средств местного бюджета в сумме 6793тыс.руб., что на 1857тыс.руб. (или на 21,5%) меньше расходов 2018 года, утвержденных решением Думы городского округа от 18.10.2018 №71-67-18-51 (8650тыс.руб.). Данные расходы составляют 0,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2019 год, которые предусматриваются только по одному подразделу 13 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга». В целом расходы местного бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2019 году будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Управление по финансам.

Анализ формирования местного бюджета на 2019 год в программном формате

Анализ формирования местного бюджета в программном формате проведен на основании Проекта местного бюджета, 13 паспортов муниципальных программ (цели, задачи, целевые индикаторы и показатели, объемы бюджетных ассигнований по муниципальным программам), представленных одновременно с Проектом.

Проект на 2019 год сформирован в программной структуре расходов на основе 13 муниципальных программ, перечень которых утвержден распоряжением Администрации городского округа от 13.06.2017 № 110-46-115-17 (ред. 29.09.2018 №110-29-235-18).

Проектом предлагается утвердить программные расходы местного бюджета на 2019 год в сумме 985474 тыс.руб., что на 361136тыс.руб. (или на 26,8%) меньше расходов 2018 года, утвержденных решением Думы городского округа от 18.10.2018 №71-67-18-51 (1346610тыс.руб.). Объем программных расходов в Проекте на 2019 год составляет 91% от общего объема расходов, предусмотренных Проектом.

Перечень муниципальных программ и информация об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом на 2019 год и паспортами муниципальных программ, приведены в таблице № 39.

Таблица № 39 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование программы	КЦСР	Сумма, утвержденная в Паспорте программы на 2019г.	Программные расходы в Проекте на 2019г.	Отклонения (гр.5-гр.4)	% (гр.5/гр.4 *100)
1	2	3	4	5	6	7
1	«Развитие муниципальной системы образования города Саянска»	01000 000 00	1519362,6	647941	-871421,6	42,6
2	«Культура»	02000 000 00	186547,2	146128	-40419,2	78,3
3	«Социальная поддержка населения города Саянска»	03000 000 00	2053	37005	34952	1802,5

4	«Молодым семьям – доступное жилье»	04000 000 00	20700	6400	-14300	30,9
5	«Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск»	05000 000 00	83020,6	73993	-9027,6	89,1
6	«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска	06000 000 00	2901,7	1589	-1312,7	54,8
7	«Профилактика социально – негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск»	07000 000 00	774	812	38	104,9
8	«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск»	09000 000 00	1374	53	-1321	3,9
9	«Управление имуществом муниципального образования «город Саянск»	10000 000 00	16997	8261	-8736	48,6
10	«Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно–коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск»	12000 000 00	82163	25121	-57042	30,6
11	«Развитие содержания дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск»	13000 000 00	367104	33062	-334042	9,0
12	«Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск»	14000 000 00	140983	4229	-136754	3,0
13	«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск»	15000 000 00	541	880	339	162,7
	Итого		**2424521,1**	**985474**	**-1439047,1**	**40,6**

Объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета в 2019 году составляет 985474 тыс.руб. или 40,6% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортами муниципальных программ. Из 13 муниципальных программ, планируемых в Проекте местного бюджета к реализации в 2019 году, самый низкий процент прогнозируемых расходов – 3% по программе «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск», самый высокий – 1802,5% по программе «Социальная поддержка населения города Саянска.

Муниципальная программа «Развитие муниципальной системы образования города Саянска»

Муниципальная программа «Развитие муниципальной системы образования города Саянска» утверждена постановлением Администрации городского округа от 08.10.2015г. № 110-37-934-15 (ред. от 26.09.2018 №110-37-987-18), (далее – Программа). В Проекте местного бюджета на 2019 год бюджетные ассигнования на финансирование Программы запланированы в сумме 647941тыс.руб. или 42,6% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (1519362,6 тыс.руб.).

Целью Программы является обеспечение качественного и доступного образования в соответствии с требованиями федеральных государственных образовательных стандартов, современными потребностями общества и каждого гражданина, независимо от состояния здоровья, социального положения, в том числе для одаренных детей и детей с ограниченными возможностями здоровья.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2019 году будут исполнять 2 ГРБС – Управление образо-

вания, Комитет по архитектуре и градостроительству. В рамках муниципальной Программы планируется направить расходы по 4 подпрограммам.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы в разрезе подпрограмм и источников финансирования Программы согласно Проекту на 2019 год, представлено в таблице № 40.

Таблица № 40 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2019г.	Программные расходы в Проекте на 2019г.
Муниципальная программа «Развитие муниципальной системы образования города Саянска», в том числе:	**1 519 362,6**	**647941**
средства местного бюджета	*229 928,8*	*152113*
средства областного бюджета	*1 284 480,8*	*495828*
Подпрограмма 1 «Развитие дошкольного образования», в том числе:	619 324,0	300327
средства местного бюджета	*94 230,4*	*67520*
средства областного бюджета	*525 093,6*	*232807*
Подпрограмма 2 «Развитие общего образования», в том числе:	837 501,4	303291
средства местного бюджета	*78 114,2*	*40270*
средства областного бюджета	*759 387,2*	*263021*
Подпрограмма 3 «Развитие дополнительного образования», в том числе:	35 847,8	23352
средства местного бюджета	*35 847,8*	*23352*
средства областного бюджета	*0*	*0*
Подпрограмма 4 «Обеспечение реализации муниципальной программы», в том числе:	26 689,4	20971
средства местного бюджета	*26 689,4*	*20971*
средства областного бюджета	*0*	*0*

Финансирование муниципальной Программы планируется по 2 разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство, 07 «Образование».

Сфера образования города Саянска включает в себя:

-10 дошкольных образовательных учреждений;

-7 средних общеобразовательных учреждений;

-1 учреждение дополнительного образования (МБОУ ДОД «Дом детского творчества «Созвездие»);

-1 учреждение дополнительного профессионального образования (МОУ ДПО «Центр развития образования города «Саянска»);

-2 муниципальных учреждения: Управление образования, МУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба муниципальных учреждений системы образования».

По разделу 07 «Образование», по главному распорядителю средств - Комитет по архитектуре и градостроительству, планируется финансирование на строительство двух новых объектов в сумме 12327 тыс.руб.: общеобразовательная школа на 550 мест (7327 тыс.руб.), дошкольное образовательное учреждение на 120 мест (5000 тыс.руб.).

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2019 году представлена в таблице № 41.

Таблица № 41(тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Программные расходы в Проекте на 2019г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	495586	76,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	104768	16,2
Инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности	400	12327	1,9
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	32031	4,9
Иные бюджетные ассигнования	800	3229	0,5
ВСЕГО		**647941**	**100,0**

В соответствии с Проектом большая часть расходов (495586 тыс.руб. или 76,5%) приходится на один вид расходов - выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями (код вида расходов 100).

Муниципальная программа «Культура»

Муниципальная программа «Культура» утверждена постановлением Администрации городского округа от 13.10.2015г. № 110-37-949-15 (в редакции от 03.10.2018 №110-37-1015-18) (далее – Программа). В Проекте на 2019 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной программе составит в сумме 146128 тыс.руб. или 78,3% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (186547,2тыс.руб.).

Целью Программы является сохранение, развитие и укрепление культурного потенциала муниципального образования «город Саянск», повышение уровня интеллектуального и культурного развития жителей города в целях наиболее полного удовлетворения их культурных потребностей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2019 году будет исполнять один ГРБС – Управление культуры. В рамках муниципальной Программы планируется направить расходы по 7 подпрограммам.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы в разрезе подпрограмм и источников финансирования Программы согласно Проекту на 2019 год представлено в таблице № 42.

Таблица № 42 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2019г.	Программные расходы в Проекте на 2019г.
Муниципальная программа «Культура», в том числе:	**186547,2**	**146128**

средства областного бюджета	71 956,0	*71956*
средства местного бюджета	114 591,2	*74172*
Подпрограмма 1 «Дополнительное образование детей в сфере культуры», в том числе:	29 856,0	25917
средства областного бюджета	*0*	*0*
средства местного бюджета	*29 856,0*	*25917*
Подпрограмма 2 «Культурный досуг населения», в том числе:	20 043,0	16983
средства областного бюджета	0	*0*
средства местного бюджета	*20 043,0*	*16983*
Подпрограмма 3 «Библиотечное обслуживание», в том числе:	17 550,0	11518
средства областного бюджета	*0*	*0*
средства местного бюджета	*17 550,0*	*11518*
Подпрограмма 4 «Обеспечение реализации муниципальной программы», в том числе:	21 081,0	14399
средства областного бюджета	*0*	*0*
средства местного бюджета	*21 081,0*	*14399*
Подпрограмма 5 «Укрепление материально - технической базы учреждений культуры», в том числе:	21 948,0	1539
средства областного бюджета		*0*
средства местного бюджета	*21 948,0*	*1539*
Подпрограмма 6 «Одаренные дети», в том числе:	326,0	100
средства областного бюджета	*0*	*0*
средства местного бюджета	*326,0*	*100*
Подпрограмма «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сфере культуры»	75 743,2	75672
средства областного бюджета	71 956,0	*71956*
средства местного бюджета	3 787,2	*3716*

Финансирование муниципальной Программы планируется по 3 разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 07 «Образование», 08 «Культура и кинематография».

Сфера культуры города Саянска включает в себя:

-2 учреждения дополнительного образования (МУ ДО «Детская музыкальная школа» и МБУ ДО «Детская художественная школа»);

-2 учреждения культуры (МБУК «Дворец культуры «Юность», МУК «Централизованная библиотечная система г.Саянска» состоящее из 4 библиотек, действующих в сетевом режиме: центральная городская библиотека, центральная детская библиотека, библиотека фольклорного направления «Берегиня», библиотека исторического направления «Истоки»);

-2 учреждения: Управление культуры, МУ «Управление обслуживания муниципальных учреждений культуры».

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2019 году представлена в таблице № 43.

Таблица № 43 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2019г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	23073	15,8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	4285	2,9
Инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности	400	75672	51,8
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	42974	29,4
Иные бюджетные ассигнования	800	124	0,1
ВСЕГО		**146128**	**100**

В соответствии с Проектом 51,8% расходов (75672 тыс.руб.) приходится на инвестиции в объект капитального строительства муниципальной собственности (код вида расходов 400) – Детская школа искусств.

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения города Саянска»

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения города Саянска» утверждена постановлением Администрации городского округа от 10.11.2015г. № 110-37-1120-15 (в редакции от 29.10.2018 №110-37-1142-18), (далее – Программа). В Проекте на 2019 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной программе составит в сумме 37005 тыс.руб. или 1802,5% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (2053 тыс.руб.).

Программа разработана в целях предоставления дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям населения города Саянска, для организации и проведения городских мероприятий и декад социальной направленности и реализации мероприятий, проводимых городскими социально-ориентированными некоммерческими организациями и территориально – общественными самоуправлениями, для создания доступной для инвалидов и других маломобильных групп населения среды жизнедеятельности.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2019 году будут исполнять 2 ГРБС: Администрация городского округа, Управление образования.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы в разрезе подпрограмм и источников финансирования Программы согласно Проекту на 2019 год представлено в таблице № 44.

Таблица № 44 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2019г.	Программные расходы в Проекте на 2019г.
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения города Саянска», в том числе:	**2053**	**37005**
средства областного бюджета	*0*	*36354*
средства местного бюджета	*2053*	*651*
Подпрограмма 1 «Социальная поддержка населения города Саянска и СО НКО», в том числе:	1269	37005
средства областного бюджета	*0*	*36354*
средства местного бюджета	*1269*	*651*
Подпрограмма 2 «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения города Саянска», в том числе:	784	0
средства областного бюджета	*0*	*0*
средства местного бюджета	*784*	*0*

Необходимо отметить, что в расходах, предусмотренных паспортом Программы, отсутствуют расходы на мероприятия подпрограммы 1 «Социальная поддержка населения города Саянска и СО НКО», финансируемые за счет средств областного бюджета. Тогда как, на эти цели в Проекте местного бюджета на 2019 год предусмотрено 36354 тыс.руб.

Финансирование муниципальной Программы планируется по разделу 10 «Социальная политика».

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2019 году представлена в таблице №45.

Таблица № 45 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2019г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	1729	4,7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	9403	25,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	25569	69,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	300	0,8
Иные бюджетные ассигнования	800	4	0
ВСЕГО		**37005**	**100,0**

В соответствии с Проектом большая часть расходов (25569тыс.руб. или 69,1%) приходится на один вид расходов - Социальное обеспечение и иные выплаты населению (код вида расходов 300).

Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье»

Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье» утверждена постановлением Администрации городского округа от 24.08.2015г. № 110-37-780-15 (в ред. от 24.09.2018 №110-37-979-18) (далее – Программа). В Проекте на 2019 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной программе составит в сумме 6400 тыс.руб. или 30,9% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (20700 тыс.руб.).

Целью Программы является обеспечение доступным жильем молодых семей, признанных в установленном порядке, нуждающимися в улучшении жилищных условий, в муниципальном образовании «город Саянск».

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2019 году будет исполнять один ГРБС – Администрация городского округа.

В очереди на получение жилья стоят 415 молодых семей, признанных нуждающимися в улучшении жилищных условий. Социальные выплаты на приобретение (строительство) жилья в 2019 году, при условии поступления межбюджетных трансфертов из областного бюджета на мероприятия данной программы, планируется предоставить 12 молодым семьям города Саянска.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы в разрезе источников финансирования Программы согласно Проекту на 2019 год представлено в таблице № 46.

Таблица № 46 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2019г.	Программные расходы в Проекте на 2019г.
Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье», в том числе:	**20700**	**6400**
средства областного и федерального бюджетов	*14300*	*0*
средства местного бюджета	*6400*	*6400*

Финансирование муниципальной Программы планируется по одному разделу 10 «Социальная политика». В соответствии с Проектом все расходы Программы приходятся на один вид расходов - социальное обеспечение и иные выплаты населению (код вида расходов 300).

Муниципальная программа «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск»

Муниципальная программа «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» утверждена постановлением Администрации городского округа от 27.10.2015г. № 110-37-1063-15 (в редакции от 24.10.2018 №110-37-1125-18) (далее – Программа). В Проекте на 2019 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной программе составит в сумме 73993тыс.руб. или 89,1% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (83020,6 тыс.руб.).

Целями Программы являются создание условий, обеспечивающих для жителей городского округа возможности вести здоровый образ жизни, систематически

заниматься физической культурой и спортом, получать доступ к развитой спортивной инфраструктуре; создание условий для самосовершенствования, формирования мотивации к достижению высоких спортивных результатов, культуры здорового образа жизни, духовно-нравственных качеств, профессионального самоопределения детей и подростков; создание условий для развития потенциала молодежи и его реализации в интересах муниципального образования «город Саянск».

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2019 году будет исполнять один ГРБС – Администрация городского округа. В рамках муниципальной Программы планируется направить расходы по 3 подпрограммам.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы в разрезе источников финансирования Программы согласно Проекту на 2019 год представлено в таблице № 47.

Таблица № 47 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2019г.	Программные расходы в Проекте на 2019г.
Муниципальная программа «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск», в том числе:	**83020,6**	**73993**
средства областного бюджета	*21853,4*	*13459*
средства местного бюджета	*61167,2*	*60534*
Подпрограмма 1 «Развитие массовой физической культуры и спорта»	28 665	30191
средства областного бюджета	*0*	*0*
средства местного бюджета	*28 665*	*30191*
Подпрограмма 2 «Развитие системы дополнительного образования детей в учреждении физкультурно-спортивной направленности»	53853,6	43352
средства областного бюджета	*21853,4*	*13459*
средства местного бюджета	*32 000,2*	*29893*
Подпрограмма 3 «Молодежь города Саянска»	502	450
средства областного бюджета	*0*	*0*
средства местного бюджета	*502*	*450*

Финансирование муниципальной Программы планируется по двум разделам 07 «Образование» и 11 «Физическая культура и спорт».

В рамках принятой Программы физкультурно-оздоровительные услуги населению города Саянска будут оказывать два муниципальных учреждения физической культуры и спорта – МСОУ «Центр физической подготовки «Мегаполис-спорт» и МОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа», в оперативном управлении которых находятся следующие спортивные объекты: «Городской стадион», «Мегаполис-спорт», «Дом спорта», плавательные бассейны «Дельфин» и «Золотая рыбка», Физкультурно – оздоровительный комплекс, Центр зимних видов спорта, одна лыжная база, Детский спортивный центр, четыре детских спортивных клуба по месту жительства. В целом к здоровому и активному образу жизни будет привлечено около 12320 человек.

Необходимо отметить, что в Проекте местного бюджета на 2019 год предусмотрено бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий подпрограммы 1 «Развитие массовой физической культуры и спорта» больше на 1526 тыс.руб., чем предусмотрено средств на эти цели паспортом Программы.

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2019 году представлена в таблице № 48.

Таблица № 48 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2019г.	Структура, %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	26	0,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	59	0,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	73908	99,9
ВСЕГО		**73993**	**100,0**

В соответствии с Проектом на 2019 год основная часть расходов (73908 тыс.руб. или 99,9%) приходится на один вид расходов - предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (код вида расходов 600).

Муниципальная программа «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска»

Муниципальная программа «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска» утверждена постановлением Администрации городского округа от 25.08.2015г. № 110-37-786-15 (в редакции от 01.10.2018 №110-37-1001-18) (далее – Программа). В Проекте на 2019 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной программе составит в сумме 1589 тыс.руб. или 54,8% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (2901,7 тыс.руб.).

Целью Программы является организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2019 году будут исполнять 3 ГРБС – Администрация городского округа, Управление образования, Управление культуры.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы в разрезе источников финансирования Программы согласно Проекту на 2019 год представлено в таблице № 49.

Таблица № 49 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2019г.	Программные расходы в Проекте на 2019г.
Муниципальная программа «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска», в том числе:	**2901,7**	**1589**
средства областного бюджета	*1 375,7*	*0*

средства местного бюджета	*1526*	*1589*

Финансирование муниципальной Программы планируется по одному разделу 07 «Образование».

Необходимо отметить, что в Проекте местного бюджета на 2019 год предусмотрено бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Программы за счет средств местного бюджета больше на 63 тыс.руб., чем предусмотрено средств на эти цели паспортом Программы.

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2019 году представлена в таблице № 50.

Таблица № 50 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2019г.	Структура, %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	1302	81,9
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	287	18,1
ВСЕГО		**1589**	**100**

В соответствии с Проектом основная часть расходов (1302тыс.руб. или 81,9%) приходится на один вид расходов - закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (код вида расходов 200).

Муниципальная программа «Профилактика социально – негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск»

Муниципальная программа «Профилактика социально – негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» утверждена постановлением Администрации городского округа от 29.09.2015г. № 110-37-908-15 (в редакции от 29.10.2018 № 110-37-1139-18) (далее – Программа). В Проекте на 2019 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной программе составит в сумме 812 тыс.руб. или 104,9% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (774 тыс.руб.).

Целью Программы является сокращение масштабов немедицинского потребления наркотических и психотропных веществ, снижение темпов распространения, стабилизация на территории округа туберкулеза, ВИЧ-инфекции и СПИД, укрепление общественной безопасности, стабилизация криминогенной ситуации в городе в сторону ее оздоровления.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2019 году будут исполнять 2 ГРБС – Администрация городского округа, Управление образования. В рамках муниципальной Программы планируется направить расходы по 3 подпрограммам.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы в разрезе источников финансирования Программы согласно Проекту на 2019 год представлено в таблице № 51.

Таблица № 51 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2019г.	Программные расходы в Проекте на 2019г.
Муниципальная программа «Профилактика социально – негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» в том числе:	**774**	**812**
средства местного бюджета	*774*	*812*
Подпрограмма № 1 «Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами»	122	44
Подпрограмма № 2 «Профилактика социально-значимых заболеваний»	196	60
Подпрограмма № 3 «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Саянск»	456	708

Финансирование муниципальной Программы планируется по одному разделу 07 «Образование».

Необходимо отметить, что в Проекте местного бюджета на 2019 год предусмотрено бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий подпрограммы №3 «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Саянск» больше на 252 тыс.руб., чем предусмотрено средств на эти цели паспортом Программы.

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2019 году представлена в таблице № 52.

Таблица № 52 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2019г.	Структура, %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	142	17,5
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	670	82,5
ВСЕГО		**812**	**100**

В соответствии с Проектом основная часть расходов (670тыс.руб. или 82,5%) приходится на вид расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»

Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск»

Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск» утверждена постановлением Администрации городского округа от 10.09.2014г. № 110-37-777-14 (в редакции от 20.09.2018 №110-37-964-18) (далее – Программа). В Проекте на 2019 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной программе составит в сумме 53 тыс.руб. или 3,9% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (1374 тыс.руб.).

Целью Программы является улучшение условий для развития малого и среднего предпринимательства, повышение конкурентоспособности субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск».

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2019 году будет исполнять один ГРБС – Администрация городского округа.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы в разрезе источников финансирования Программы согласно Проекту на 2019 год представлено в таблице № 53.

Таблица № 53 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2019г.	Программные расходы в Проекте на 2019г.
Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск», в том числе:	**1374**	**53**
средства областного и федерального бюджетов	*1053*	*0*
средства местного бюджета	*321*	*53*
Информационная поддержка СМСП	**80**	**0**
средства областного и федерального бюджетов	*0*	*0*
средства местного бюджета	*80*	*0*
Финансовая поддержка СМСП	**1106**	**53**
средства областного и федерального бюджетов	*1053*	*0*
средства местного бюджета	*53*	*53*
Формирование положительного имиджа предпринимателя	**188**	**0**
средства областного и федерального бюджетов	*0*	*0*
средства местного бюджета	*188*	*0*

Финансирование муниципальной Программы планируется по одному разделу 04 «Национальная экономика» в виде предоставления финансовой поддержки малому и среднему предпринимательству.

В соответствии с Проектом основной объем расходов (53тыс.руб.) приходится на вид расходов - Иные бюджетные ассигнования (код вида расходов 800).

Муниципальная программа «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск»

Муниципальная программа «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» утверждена постановлением Администрации городского округа от 09.11.2015г. № 110-37-1087-15 (в редакции от 20.09.2018 №110-37-966-18) (далее – Программа). В Проекте на 2019 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной программе составит в сумме 8261 тыс.руб. или 48,6% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (16997 тыс.руб.).

Целью Программы является эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом, обеспечение его сохранности и целевого использования.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2019 году будут исполнять два ГРБС – Комитет по управлению имуществом и Администрация городского округа.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы в разрезе источников финансирования Программы согласно Проекту на 2019 год представлено в таблице № 54.

Таблица № 54 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2019г.	Программные расходы в Проекте на 2019г.
Муниципальная программа «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск», в том числе:	**16997**	**8261**
средства местного бюджета	16997	8261
Задача 1. Повышение эффективности использования муниципального имущества	667	230
Задача 2. Обеспечение деятельности органа местного самоуправления по распоряжению муниципальным имуществом	16330	8031

Финансирование муниципальной Программы в сумме 8261тыс.рублей планируется по двум разделам:

-в сумме 5533тыс.руб. по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на обеспечение деятельности органа местного самоуправления по распоряжению муниципальным имуществом – Комитета по управлению имуществом;

-в сумме 2728тыс.руб. по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на содержание муниципального жилищного фонда.

В соответствии с Проектом расходы по Программе по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» планируется направить в сумме 5533тыс.руб., в том числе:

-4858тыс.руб. на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями (вид расходов 100);

-675тыс.руб. на мероприятия по обеспечению эффективного управления имуществом (оценка и учет земельных участков, оценка имущества, тех. инвентаризация объектов и квартир, услуги нотариуса, услуги по сбору платы за наем помещений, уплата налогов) (вид расходов 200, 800);

Расходы по Программе по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 2728 тыс. руб. планируется направить:

-1120 на содержание и текущий ремонт муниципального жилищного фонда (вид расходов 200);

-1608тыс.руб. на оплату взносов на капитальный ремонт (вид расходов 200).

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2019 году представлена в таблице № 55.

Таблица № 55 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2019г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	4858	58,8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	3273	39,6
Иные бюджетные ассигнования	800	130	1,6
ВСЕГО		**8261**	**100**

В соответствии с Проектом основной объем расходов (4858ыс.руб. или 58,8%) приходится на вид расходов - выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями (код вида расходов 100).

Муниципальная программа «Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно – коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск»

Муниципальная программа «Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно – коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск» утверждена постановлением Администрации городского округа от 12.11.2015г. № 110-37-1123-15 (в редакции от 02.10.2018 №110-37-1009-18) (далее – Программа). В Проекте на 2019 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной программе составит в сумме 25121 тыс.руб. или 30,6% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (82163тыс.руб.).

Целью Программы является повышение эффективности использования энергетических ресурсов на территории муниципального образования «город Саянск». Улучшение экологической ситуации за счет совершенствования системы санитарной очистки города. Достижение экологической безопасности населения за счет уменьшения негативного влияния на окружающую среду твердых бытовых отходов путем ликвидации несанкционированных свалок. Улучшение санитарно-эпидемиологической ситуации путем отлова безнадзорных собак и кошек. Повышение уровня экологического образования населения муниципального образования «город Саянск». Обеспечение устойчивого территориального развития муниципального образования «город Саянск», выделение элементов планировочной структуры, установление границ застроенных и подлежащих застройке земельных участков.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2019 году будут исполнять 3 ГРБС – Администрация городского округа, Комитет по архитектуре и градостроительству, Комитет по управлению имуществом. Необходимо отметить, что в паспорте муниципальной Программы Комитет по управлению имуществом, как распорядитель бюджетных средств, не предусмотрен. В рамках муниципальной Программы планируется направить расходы по 3 подпрограммам.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы в разрезе источников финансирования Программы согласно Проекту на 2019 год представлено в таблице № 56.

Таблица № 56 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2019г.	Программные расходы в Проекте на 2019г.
Муниципальная программа «Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно – коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск», в том числе:	**82163**	**25121**
средства областного бюджета	*49150*	*375*
средства местного бюджета	*33013*	*24746*
Подпрограмма 1 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «город Саянск», в том числе:	50	334
средства областного бюджета	*0*	*0*
средства местного бюджета	*50*	*334*
Подпрограмма 2 «Санитарная очистка территории муниципального образования «город Саянск», в том числе:	650	645
средства областного бюджета	*0*	*375*
средства местного бюджета	*650*	*270*
Подпрограмма 3 «Обеспечение реализации градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск», в том числе:	81463	24142
средства областного бюджета	*49150*	*0*
средства местного бюджета	*32313*	*24142*

Финансирование муниципальной Программы, планируемое в Проекте на 2019 год в сумме 25121тыс.руб. по двум разделам 04 «Национальная экономика» и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрено направить:

-в сумме 20617 по разделу 04 «Национальная экономика»:

1) на осуществление функций руководства и управления в сфере установленных полномочий Комитета по архитектуре и градостроительству в сумме 6082тыс.руб;

2) на обеспечение деятельности казенного учреждения «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности» в сумме 14160тыс.руб.;

3) на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в сумме 375тыс.руб.;

- в сумме 4504тыс.руб. по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»:

1) на содержание и обустройство мест захоронения в сумме 200тыс.руб.;

2) на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (строительство сетей электроснабжения индивидуальной жилой застройки микрорайона Лесной муниципального образования «город Саянск» - 850тыс.руб., строительство городского кладбища -1000тыс.руб., строительство полигона ТБО -1700тыс.руб.) в сумме 3550тыс.руб.;

3)на организацию и проведение общегородских мероприятий, на мероприятия по благоустройству и озеленению в сумме 120тыс.руб.;

4) на разработку и внесение изменений в документы по градостроительной деятельности в сумме 300тыс.руб.;

5) на оформление и регистрацию права муниципальной собственности в отношении бесхозяйных объектов жилищно - коммунального имущества в сумме 334тыс.руб.

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2019 году представлена в таблице № 57.

Таблица № 57 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2019г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	17853	71,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	3106	12,4
Инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности	400	3550	14,1
Иные бюджетные ассигнования	800	612	2,4
ВСЕГО		**25121**	**100**

В соответствии с Проектом большая часть расходов (17853 тыс.руб. или 71,1%) приходится на один вид расходов - выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями (код вида расходов 100).

Муниципальная программа «Развитие содержания дорожного хозяйства и благоустройства муниципального образования «город Саянск»

Муниципальная программа «Развитие содержания дорожного хозяйства и благоустройства муниципального образования «город Саянск» утверждена постановлением Администрации городского округа от 26.10.2015г. № 110-37-1026-15 (в редакции от 12.10.2018 №110-37-1060-18) (далее – Программа). В Проекте на 2019 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной программе составит в сумме 33062 тыс.руб. или 9% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (367104тыс.руб.).

Целью Программы является создание и ремонт транспортной инфраструктуры города, объектов дорожной сети общего пользования местного значения, обеспечение доступного транспортного и пешеходного обслуживания горожан при возросшем количестве автотранспортных средств и дальнейшем развитии города, сохранение и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения, повышение безопасности дорожного движения, сокращение смертности от дорожно-транспортных происшествий, улучшение качества содержания дорог общего пользования местного значения, улучшение качества освещения дорог общего пользования местного значения, улучшение качества содержания мест прилегающих к дорогам общего пользования местного значения города и лесопарковых зон города.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализа-

ции данной Программы в 2019 году будут исполнять два ГРБС – Администрация городского округа в сумме 24286тыс.руб., Комитет по архитектуре и градостроительству в сумме 8776тыс.руб.

В рамках муниципальной Программы планируется направить расходы по 3 подпрограммам.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы в разрезе источников финансирования Программы согласно Проекту на 2019 год представлено в таблице № 58.

Таблица № 58 (тыс.руб.)

Наименование	Расходы, утвержденные в Паспорте программы на 2019г.	Расходы в Проекте на 2019 год
Муниципальная программа «Развитие содержания дорожного хозяйства и благоустройства муниципального образования «город Саянск», в том числе:	**367104**	**33062**
средства областного бюджета	*308505*	*0*
средства местного бюджета	*58599*	*33062*
Подпрограмма 1 Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, строительство и капитальный ремонт автодорог в городе Саянске, в том числе:	337345	14776
средства областного бюджета	*308505*	
средства местного бюджета	*28840*	*14776*
Подпрограмма 2 Повышение безопасности дорожного движения в городе Саянске, в том числе:	2706	1470
средства областного бюджета	*0*	*0*
средства местного бюджета	*2706*	*1470*
Подпрограмма 3 Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и благоустройство территории муниципального образования «город Саянск», в том числе:	27053	16816
средства областного бюджета	*0*	*0*
средства местного бюджета	*27053*	*16816*

Проектом планируется финансирование муниципальной Программы по двум разделам местного бюджета – 04 «Национальная экономика», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» на общую сумму 17496тыс.руб. предусматривается направить на:

-софинансирование за счет средств местного бюджета расходов по капитальному ремонту автодороги проспект Ленинградский г.Саянска в сумме 8776тыс.руб;

-разработку проектно-сметной документации на проведение ремонта в сумме 6000тыс.руб;

-содержание и текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования (зимнее и летнее содержание дорог) в сумме 1250тыс.руб.;

-мероприятия, направленные на развитие системы предупреждения опасного поведения участников дорожного движения в сумме 1470тыс.руб.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на общую сумму 15566тыс.руб. предусматривается направить на:

-организацию и содержание уличного освещения в сумме 1501тыс.руб;

-обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Саянская дорожная служба» в сумме 14065тыс.руб.

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2019 году представлена в таблице № 59.

Таблица № 59

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2019г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	8370	25,3
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	24692	74,7
ВСЕГО		**33062**	**100**

В соответствии с Проектом большая часть расходов (24692 тыс.руб. или 74,7%) приходится на вид расходов – закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (код вида расходов 200).

Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск»

Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» утверждена постановлением Администрации городского округа от 02.06.2016г. № 110-37-624-16 (в редакции от 25.09.2018 №110-37-983-18) (далее – Программа). В Проекте на 2019 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной программе составит в сумме 4229тыс.руб. или 3% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (140983тыс.руб.). В Проекте на 2019 год, бюджетные ассигнования на финансирование Программы запланированы только за счет средств местного бюджета.

Целью Программы является повышение эффективности и надежности функционирования систем водоснабжения и водоотведения за счет реализации технических мероприятий.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2019 году будет исполнять один ГРБС – Комитет по архитектуре и градостроительству.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы в разрезе источников финансирования Программы согласно Проекту на 2019 год, представлено в таблице № 60.

Таблица № 60 (тыс.руб.)

Наименование	Расходы, утвержденные в Паспорте программы на 2019 г.	Расходы в Проекте на 2019г.
Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск»	**140983**	**4229**
средства областного бюджета	*136754*	*0*
средства местного бюджета	*4229*	*4229*
Капитальный ремонт водовода по улице Советская на участке от ул. Таежной до ул. Ленина	11399	342
средства областного бюджета	*11057*	*0*
средства местного бюджета	*342*	*342*
Строительство сетей водопровода и электроснабжения индивидуальной жилой застройки микрорайона 6Б г.Саянска	29500	885
средства областного бюджета	*28615*	*0*
средства местного бюджета	*885*	*885*
Строительство сетей водопровода и электроснабжения индивидуальной жилой застройки микрорайона Лесной муниципального образования «город Саянск»	52714	1581
средства областного бюджета	*51133*	*0*
средства местного бюджета	*1581*	*1581*
Строительство сетей водопровода и электроснабжения индивидуальной жилой застройки микрорайона Таежный муниципального образования «город Саянск»	47370	*1421*
средства областного бюджета	*45949*	*0*
средства местного бюджета	*1421*	*1421*

Проектом планируется финансирование муниципальной Программы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2019 году представлена в таблице № 61.

Таблица № 61 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2019г.	Структура, %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	342	8,1
Инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности	400	3887	91,9
ВСЕГО		**4229**	**100**

В соответствии с Проектом большая часть расходов Программы (3887 тыс.руб. или 91,9%) приходится на вид расходов - инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (код вида расходов 400).

Муниципальная программа «Формирование современной городской сре-

ды на территории муниципального образования «город Саянск»

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» утверждена постановлением Администрации городского округа от 29.12.2017 №110-37-1378-17 (в ред. от 05.10.2018 №110-37-1025-18) (далее – Программа). В Проекте объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета в 2019 году по данной программе составит в сумме 880тыс.руб. или 162,7% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (541тыс.руб.). В Проекте на 2019 год бюджетные ассигнования на финансирование Программы запланированы только за счет средств местного бюджета.

Целью Программы является повышение качества и комфорта городской среды на территории муниципального образования «город Саянск».

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение №9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2019 году будут исполнять Администрация городского округа (700тыс.руб.) и Комитет по архитектуре и градостроительству (180тыс.руб.).

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы в разрезе источников финансирования Программы согласно Проекту на 2019 год, представлено в таблице № 62.

Таблица №62 (тыс.руб.)

Наименование	Расходы, в проекте Паспорта программы на 2019 г.	Расходы в Проекте на 2019г.
«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск», том числе:	**541**	**880**
средства федерального бюджета	*0*	*0*
средства областного бюджета	*0*	*0*
средства местного бюджета	*541*	*880*
1.Благоустройство дворовых территорий	241	450
средства федерального бюджета	*0*	*0*
средства областного бюджета	*0*	*0*
средства местного бюджета	*241*	*450*
2.Благоустройство общественных территорий, в том числе:	229,5	250
средства федерального бюджета	*0*	*0*
средства областного бюджета	*0*	*0*
средства местного бюджета	*229,5*	*250*
3.Обустройство мест массового отдыха населения (городских парков)	70,5	180
средства федерального бюджета	*0*	*0*
средства областного бюджета	*0*	*0*
средства местного бюджета	*70,5*	*180*

Как видно из таблицы объем бюджетных ассигнований, предлагаемый Проектом на 2019 год, не согласуется с показателями ресурсного обеспечения Программы. В Проекте на 2019 год объем финансирования мероприятий Программы за счет средств местного бюджета предусмотрено на 339тыс.руб. больше показателей ресурсного обеспечения, предлагаемых Программой.

Проектом местного бюджета на 2019 год предлагается утвердить объемы финансирования мероприятий только за счет средств местного бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» в сумме 450тыс.руб., по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 430тыс.руб.

В соответствии с Проектом расходы по Программе (880тыс.руб.) приходятся на один вид расходов - закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (код вида расходов 200).

Анализ всех муниципальных программ показал, что общий объем прогнозируемых расходов по муниципальным программам на 2019 год, с учетом их финансирования за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов РФ, составит 985474тыс.руб., что ниже аналогичного показателя (1346610 тыс.руб.), утвержденного в местном бюджете на 2018 год (редакция Решения Думы городского округа от 18.10.2018 №71-67-18-51) на 361136тыс.руб. или на 26,8%. В Проекте на 2019 год по мероприятиям 13 муниципальных программ средний процент финансирования составит 40,6%, что свидетельствует о наличии возможных рисков невыполнения работ, не достижения целевых показателей муниципальных программ, а также повлечёт необходимость выделения дополнительных бюджетных ассигнований на программные мероприятия. Одновременно в Проекте местного бюджета на 2019 год **по пяти муниципальным программам предусмотрено бюджетных ассигнований** на реализацию мероприятий **больше на 38534 тыс.руб., чем предусмотрено средств на эти цели паспортами утвержденных программ**.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в большинстве утвержденных муниципальных программ, отсутствует детализация планируемого финансового обеспечения муниципальной программы по ответственным исполнителям, соисполнителям и участникам программ по каждой подпрограмме. В результате объемы финансирования в муниципальных программах утверждаются без детализации объемов расходов по исполнителям (главным распорядителям бюджетных средств) и участникам программ. Кроме того при внесении изменений в программы корректируются только объемы финансирования программ, тогда как показатели ожидаемых результатов реализации муниципальных программ остаются неизменными. Данный факт не позволяет оценить целесообразность и результативность планируемых расходов на программные мероприятия.

Непрограммные расходы

В соответствии с Проектом бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены на 2019 год в общем объеме 97619тыс.руб., что на 6606тыс.руб., или на 6,3%, меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных решением Думы городского округа от 18.10.2018г. №71-67-18-51 (104225тыс.руб.) на 2018 год. Бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены в объеме 88406тыс.руб., что на 9,4 % меньше по сравнению с предыдущим годом, на 2021 год – 88943тыс.руб., что на 0,6 % больше по сравнению с предыдущим годом.

Объем бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2018 - 2021 годы представлен в таблице № 63.

Таблица № 63(тыс.руб.)

Наименование	2018год			2019год		2020год		2021год	
	План, в ред. реш. Думы от 18.10.2018г №71-67-18-51	Исполнено за 9 м-в	% исполнения	Проект	% к предыдущему году	Проект	% к предыдущему году	Проект	% к предыдущему году
Обеспечение деятельности Управления по финансам	10352	6989	67,5	8673	83,8	7651	88,2	7888	103,1
Обеспечение деятельности Думы городского округа	3319	2208	66,5	2888	87,0	3086	106,9	3121	101,1
Обеспечение деятельности мэра городского округа	2614	1767	67,6	2315	88,6	2260	97,6	2300	101,8
Обеспечение деятельности Администрации городского округа	47927	35182	73,4	41331	86,2	40276	97,4	40784	101,3
Обеспечение деятельности Централизованной бухгалтерии	18126	10026	55,3	20933	115,5	20486	97,9	20360	99,4
Освещение деятельности администрации городского округа в средствах массовой информации	4201	2714	64,6	3393	80,8	3466	102,1	3450	99,5
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты	4696	3007	64,0	3718	79,1	3895	104,8	3822	98,1
Проведение выборов депутатов Думы городского округа, мэра городского округа	-	-	-	3462	-	-	-	-	-
Резервный фонд Администрации городского округа	300	30	10	300	100	300	100	300	100
Обслуживание муниципального долга	8650	4110	47,5	6793	78,5	3264	48	3254	99,7
Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	59	59	100	3	5,1	3	100	3	100
Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	1269	854	67,3	1268	100	1269	100	1269	100
Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области	1247	782	62,7	1076	86,3	984	91,4	926	94,1
Осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда	629	469	74,6	630	100	630	100	630	100
Осуществление отдельных областных государственных полномочий в области регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами	67	47	70,1	67	100	67	100	67	100

Осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения	135	94	69,6	134	99,2	134	100	134	100
Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий	629	424	67,4	630	100,1	630	100	630	100
Осуществление областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	1	0	0	1	100	1	100	1	100
Осуществление областных государственных полномочий в области противодействия коррупции	**4**	**0**	**0**	4	100	4	100	4	100
Итого	**104225**	**68762**	**66**	**97619**	**93,7**	**88406**	**90,6**	**88943**	**100,6**

Расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются по 4 главным распорядителям бюджетных средств. Объем бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2018 - 2021 годы по главным распорядителям бюджетных средств представлен в таблице № 64.

Таблица № 64 (тыс.руб.)

Наименование	2018г.			2019г.		2020г.		2021г.	
	План, в ред. реш. Думы 18.10.2018г №71-67-18-51	Исполнено за 9 м-в	% исполнения	Проект	% к предыдущему году	Проект	% к предыдущему году	Проект	% к предыдущему году
Управление по финансам	19302	11129	57,7	19228	99,6	11215	58,3	11442	102,0
Дума городского округа	3319	2208	66,5	2888	87,0	3086	106,9	3121	101,1
Администрация городского округа	76908	52418	68,2	71785	93,3	70210	97,8	70558	100,5
Контрольно-счетная палата	4696	3007	64,0	3718	79,1	3895	104,8	3822	98,1
Итого	**104225**	**68762**	**66**	**97619**	**93,7**	**88406**	**90,6**	**88943**	**100,6**

Наибольший удельный вес в непрограммных расходах от общего объема бюджетных средств приходится на Администрацию городского округа. Расходы данного распорядителя бюджетных средств в 2019 году составят 73,5% от общего объема непрограммных расходов местного бюджета, в 2020 -2021 годах около 79,4%.

Публичные обязательства

Пунктом 7 Проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год в сумме 5743тыс.руб., что на 636тыс.руб. больше расходов 2018 года, утвержденных решением Думы городского округа от 18.10.2018г. №71-67-18-51 (5107тыс.руб.), на 2020 год в сумме 5779тыс.руб., на 2021 год в сумме 5779тыс.руб. В 2019 году расходы в сумме 5743тыс.руб. предлагается направить на:

-доплаты к пенсиям лицам, замещавшим муниципальные должности, в сумме

5337тыс.руб.;

-на ежемесячные выплаты почетным гражданам города Саянска в сумме 406тыс.руб.

Бюджетные инвестиции

Пунктом 21 Проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности городского округа муниципального образования «город Саянск» на 2019 год в сумме 95436тыс.руб., что на 4087тыс.руб. меньше расходов 2018 года, утвержденных решением Думы городского округа от 18.10.2018г. № 71-67-18-51 (99523тыс.руб.), на 2020 год в сумме 133778тыс.руб., на 2021 год в сумме 4331тыс.руб.

Информация о бюджетных инвестициях на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в разрезе муниципальных программ приведена в таблице № 65.

Таблица № 65 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	2019 год	2020год	2021 год	Источник финансирования
1	Муниципальная программа «Культура»	**75672**	**119927**	**0**	
	Строительство Детской школы искусств	*3716*	*0*	*0*	*местный бюджет*
		71956	*119927*	*0*	*областной бюджет*
2	Муниципальная программа «Развитие муниципальной системы образования города Саянска»	**12327**	**8337**	**0**	
	Строительство объекта «Общеобразовательная школа на 550 мест с бассейном»	*7327*	*8337*	*0*	*местный бюджет*
	Строительство дошкольного образовательного учреждения на 120 мест	*5000*	*0*	*0*	*местный бюджет*
3	Муниципальная программа «Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно - коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск»	**3550**	**3575**	**1000**	
	Строительство городского кладбища	*1000*	*1000*	*1000*	*местный бюджет*
	Строительство полигона ТКО	*1700*	*0*	*0*	*местный бюджет*
	Строительство сетей электроснабжения индивидуальной жилой застройки микрорайона Лесной	*850*	*850*	*0*	*местный бюджет*
	Строительство сетей электроснабжения индивидуальной жилой застройки микрорайона Таежный	*0*	*1725*	*0*	*местный бюджет*
4	Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск»	**3887**	**1939**	**1939**	
	Строительство наружных сетей водопровода индивидуальной жилой застройки микрорайона 6Б	*885*	*0*	*0*	*местный бюджет*
	Строительство наружных сетей водопровода индивидуальной жилой застройки микрорайона Лесной	*1581*	*0*	*0*	*местный бюджет*
	Строительство наружных сетей водопровода индивидуальной жилой застройки микрорайона Таежный	*1421*	*0*	*0*	*местный бюджет*
	Строительство участка напорного канализационного коллектора	*0*	*1939*	*1939*	*местный бюджет*
5	Муниципальная программа «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск»	**0**	**0**	**1392**	
	Строительство автомобильной дороги по ул.Бабаева	*0*	*0*	*1392*	*местный бюджет*

	ИТОГО	**95436**	**133778**	**4331**	

В Проекте предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в 2019 году за счет средств местного бюджета в сумме 23480тыс.руб., за счет средств областного бюджета в сумме 71956тыс.руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в расходах местного бюджета объем бюджетных инвестиций по объекту «Строительство Детской школы искусств на 650 мест» запланирован больше суммы объема финансирования, предусмотренного муниципальным контрактом от 04.06.2018 №Ф.2018.226754 на строительство данного объекта, заключенного Комитетом по архитектуре и градостроительству с ЗАО «Восток-Центр». Информация об объемах инвестиций в данный объект приведена в таблице №66.

Таблица №66(тыс.руб.)

Наименование	Объем бюджетных инвестиций, всего:	в том числе:		
		2018 год (реш. Думы от 18.10.2018г №71-67-18-51)	2019 год	2020 год
Сумма, установленная муниципальным контрактом	204522,4	49540,3	74310,5	80671,6
Сумма, предусмотренная в расходах местного бюджета	246095	50496	75672	119927
Отклонения	41572,6	955,7	1361,5	39255,4

Как видно из таблицы, в 2019 году излишне запланирован объем инвестиций в объект муниципальной собственности «Строительство Детской школы искусств на 650 мест» в сумме 1361,5 тыс.руб., в 2020 году – 39255,4 тыс.руб. Учитывая, что в расходную часть местного бюджета включены не все расходы, необходимые для полноценного функционирования муниципальных учреждений и для поддержания жизнеобеспечения города, излишне запланированный объем инвестиций (в 2019 году -**1361,5тыс.руб.**, в 2020-году -**39255,4тыс.руб**.) следует перераспределить на расходы по оплате труда работникам муниципальных учреждений и муниципальных служащих, которые предусмотрены в Проекте не в полном объеме.

5. Муниципальный долг.

Пункт 3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ предусматривает ограничение размера дефицита местного бюджета, который не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Согласно постановлению Правительства Иркутской области от 09.02.2018 №83-пп «Об установлении Порядка проведения реструктуризации обязательств (задолженности) муниципальных образований Иркутской области по бюджетным кредитам в 2018 году» решением Думы городского округа от 31.05.2018 №71-67-18-33 утверждены дополнительные соглашения, заключенные к действующим Договорам о предоставлении бюджетных кредитов муниципальному образованию «город Саянск» (далее по тексту – Дополнительные соглашения). При реструктуризации задолженности по бюджетному кредиту, в Дополнительных соглашениях пп.6) п.4 определено обеспечить в 2018 – 2024 годах дефицит местного бюджета на уровне,

не превышающем 7,5% от суммы доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Пункт 1 решения Проекта предусматривает размер дефицита на 2019 год в сумме 16337 тыс. руб. или 4,2%, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ и не превышает предельный размер дефицита, предусмотренный Дополнительными соглашениями.

Пункт 2 решения Проекта предусматривает размер дефицита на 2020 год в сумме 27073 тыс. руб., или 6,9%, на 2021 год в сумме 16754тыс.руб., или 4,3 %.

Информация о предельных размерах дефицита местного бюджета, рассчитанных согласно заключенным Дополнительным соглашениям, предусмотренных Проектом, приведена в таблице № 67.

Таблица № 67 (тыс.руб.)

Наименование	2019 год		2020 год		2021 год	
	%	Сумма	%	Сумма	%	Сумма
Предельный размер дефицита, рассчитанный согласно заключенным Дополнительным соглашениям	7,5	29408	7,5	29544	7,5	29174
Размер дефицита, предусмотренный Проектом местного бюджета	4,2	16337	6,9	27073	4,3	16754
Резерв для увеличения размера дефицита	3,3	13071	0,6	2471	3,2	12420

Как видно из таблицы имеется резерв для увеличения размера дефицита местного бюджета: на 2019 год – 13071тыс.руб., на 2020 год – 2471тыс.руб., на 2021 год - 12420 тыс.руб.

Пунктом 10 решения Проекта предлагается утвердить предельный объем муниципального долга на 2019 год в сумме 196055тыс.руб., на 2020 год – 196960тыс.руб., на 2021год – 194490тыс.руб. Указанный параметр не превышает предельный размер, установленный ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 12 решения Проекта предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2020г. в размере 140589тыс.руб., на 01.01.2021г. – 167662тыс.руб., на 01.01.2022г. – 184416тыс.руб.

Согласно программе муниципальных внутренних заимствований в качестве источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета (Приложения №13, 14 к решению Проекта) в период 2019-2021 годы предлагается привлечь кредиты, информация по которым приведена в таблице № 68.

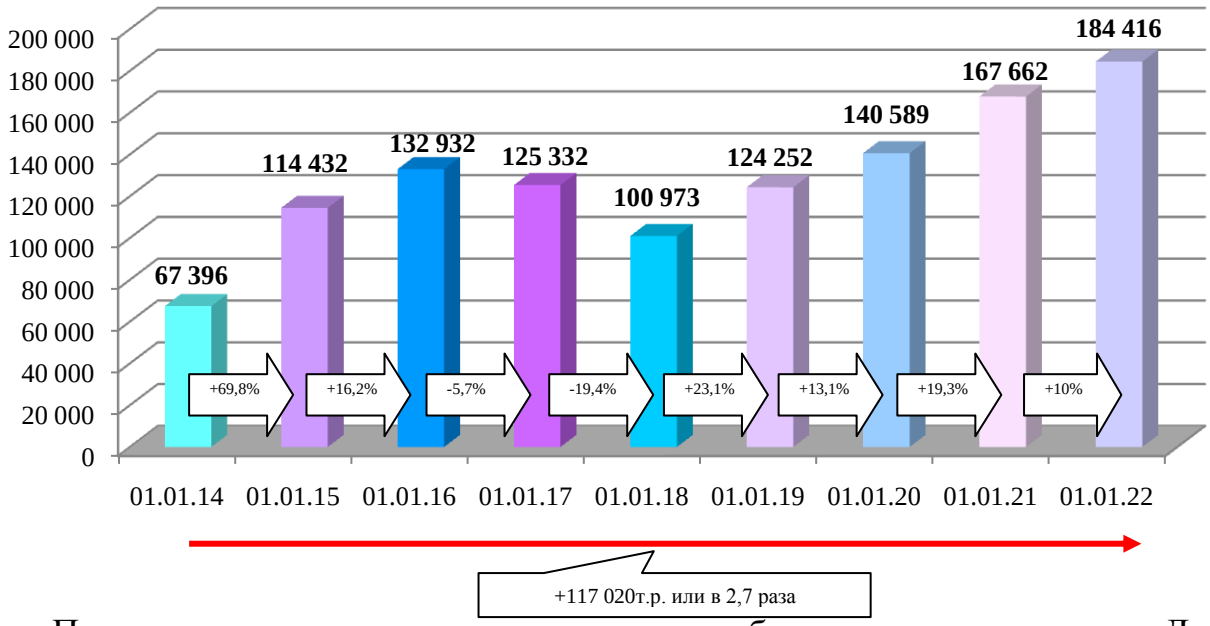
Таблиц № 68 (тыс.руб.)

Виды долговых обязательств	Объем муниципального долга на 01 января	Объем привлечения	Объем погашения	Остаток
Всего:				
2019 год	**124252**	**51298**	**-34961**	**140589**
2020 год	**140589**	**66994**	**-39921**	**167662**
2021 год	**167662**	**66596**	**-49842**	**184416**
в том числе:				
1.Кредиты кредитных организаций в валюте РФ				
2019 год	30000	51298	-30000	51298
2020 год	51298	66994	-30000	88292
2021 год	88292	66596	-30000	124888
2.Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной сис-				

темы РФ				
2019 год	94252	0	-4961	89291
2020 год	89291	0	-9921	79370
2021 год	79370	0	-19842	59528

По данным муниципальной долговой книги муниципального образования «город Саянск», объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 года составлял 100973тыс.руб., на 01.11.2018года – 125608тыс.руб. Ожидаемый объем муниципального долга, согласно программе муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «город Саянск», составит по состоянию на 01.01.2019 года в сумме 124252тыс.руб., по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 140589тыс.руб., по состоянию на 01.01.2021г. в сумме 167662тыс.руб., по состоянию на 01.01.2022года в сумме 184416тыс.руб.

Динамика муниципального долга за 8 лет (тыс.руб.)



При реструктуризации задолженности по бюджетному кредиту, в Дополнительных соглашениях пп. 7) п.4 определено, что заемщик обязуется выполнять обязательства по обеспечению не превышения показателя доли муниципального долга в размере 30 процентов от суммы доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений. Показатель доли муниципального долга должен составлять: на 1 января 2018 года - 30%, на 1 января 2019 года - 29,7 %, на 1 января 2020 года - 27,6%, на 1 января 2021 года - 25,1%.

Таким образом, заключенными Дополнительными соглашениями предполагается снижение объема муниципального долга с 30% до 25,1% на 01.01.2021г.

Анализ прогнозируемого объема муниципального долга, отраженного в Проекте местного бюджета, показал, что объем муниципального долга по отношению к налоговым и неналоговым доходам увеличивается и составит по состоянию на 01.01.2019 года - 31,8%, на 01.01.2020 года - 35,8%, по состоянию на 01.01.2021 года – 45,6%, по состоянию на 01.01.2022 года – 47,4%. Таким образом, при составлении Проекта местного бюджета не соблюдаются обязательства по обеспечению не пре-

вышения показателя доли муниципального долга, установленные Дополнительными соглашениями.

Необходимо отметить, что при неисполнении обязательств установленных Дополнительными соглашениями муниципальное образование «город Саянск» обязано досрочно погасить 20% от суммы реструктурированной задолженности в срок до 1 июля текущего года. В этой связи, разработчикам Проекта местного бюджета следует пересмотреть программу внутренних заимствований.

На обслуживание кредитов кредитных организаций и бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, в 2019 году планируется произвести расходов в сумме 6793тыс.руб., в 2020 году в сумме 3264тыс.руб., в 2021году в сумме 3254тыс.руб., что не превышает предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, установленный Дополнительными соглашениями (5%).

Предоставление муниципальных гарантий в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов не запланировано.

В представленном Проекте остатки средств местного бюджета на начало и конец 2019 года не планируются, также остатки не планируются и в плановом периоде 2020 и в 2021 годов.

6. Экспертиза текстовой части Проекта.

Экспертиза текстовой части Проекта показала, что в текстовую часть Проекта решения Думы городского округа необходимо внести следующие дополнения и изменения:

-в подпункте 3) пункта 1, в подпункте 3) пункта 2 слово *«процентов»* заменить словом *«процента»*;

-в подпункте 2) пункта 19 слова *«в целях»* заменить словами *«в форме»* и после слова *«организаций»* дополнить словами *«в целях стимулирования социально ориентированной деятельности некоммерческих организаций и их участия в социально-экономическом развитии города Саянска»*;

-в п.22 исключить слова *«без внесения изменений в настоящее решение»;*

-в приложениях №5, №6, к решению Проекта внести поправки в наименование муниципальной программы *«Управление имуществом муниципального образования на 2016-2020 годы»* исключив слова *«на 2016-2020 годы»*.

-в приложении №7 к решению Проекта внести поправки: по подразделу 0701 «Дошкольное образование» цифру *«295327»* заменить цифрой *«300327»*, по подразделу 0702 «Общее образование» цифру *«308291»* заменить цифрой *«303291»*;

-в приложении №5 к решению Проекта:

1) перед строкой «*Непрограммные направления деятельности», КСЦР «8000000000»*, дополнить строкой *«Непрограммные расходы», КСЦР «0000000000», сумма «97619»*;

2) слова в строке *«Непрограммные направления деятельности»* заменить словами *«Непрограммные расходы за счет средств местного бюджета»;*

-в приложении №6 к решению Проекта:

1) перед строкой «*Непрограммные направления деятельности», КСЦР «8000000000»*, дополнить строкой *«Непрограммные расходы», КСЦР «0000000000», сумма «88406», сумма «88943»*;

2) слова в строке *«Непрограммные направления деятельности»* заменить сло-

вами *«Непрограммные расходы за счет средств местного бюджета»;*

-в приложениях №9, №10 к решению Проекта слова в строках *«Непрограммные направления деятельности»* заменить словами *«Непрограммные расходы за счет средств местного бюджета»*;

-в приложениях №5, №9 к решению Проекта в строке *«Проведение выборов депутатов Думы городского округа и мэра городского округа»* исключить слова *«депутатов Думы городского округа и»*;

-в приложениях №16, №17 к решению Проекта в наименованиях муниципальных программ исключить слова *«на 2016-2020годы»*;

-в приложениях №5, №6, №9, №10 к решению Проекта в *строках «Обеспечение деятельности Централизованной бухгалтерии администрации городского округа»* слова *«Централизованной бухгалтерии администрации городского округа»* заменить словами *«муниципального казенного учреждения* «*Централизованная бухгалтерия»*.

7. Основные выводы, рекомендации:

1.Представленным Проектом предлагается утвердить следующие основные характеристики местного бюджета:

-на 2019 год прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1066756 тыс. руб., общий объем расходов в сумме 1083093тыс. руб., размер дефицита местного бюджета в сумме 16337 тыс. руб. (или 4,2%);

-на плановый период 2020 и 2021 годов: прогнозируемый общий объем доходов на 2020 год в сумме 1091303тыс. руб., на 2021 год в сумме 953576тыс. руб., общий объем расходов на 2020 год в сумме 1118376 тыс.руб., на 2021 год в сумме 970330 тыс. руб., размер дефицита местного бюджета на 2020 год в сумме 27073 тыс. руб. (или 6,9 %), на 2021 год в сумме 16754тыс.руб. (или 4,3%).

2.Проведённый анализ доходной части местного бюджета показал, что доходы местного бюджета в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, сократятся на 365960 тыс.руб. (на 25,5%). Основу доходной части местного бюджета составляют безвозмездные поступления, удельный вес которых 63,2% (674646 тыс.руб.) от общего объема доходов. Размеры субвенций из областного бюджета на общее и дополнительное образование муниципальному образованию «город Саянск» предусмотрены с дефицитом порядка 43010 тыс.руб. Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в Проекте имеет резервы и может быть увеличен в 2019 году на общую сумму 10348тыс.руб.

3.Проведённый анализ расходной части местного бюджета показал, что расходы местного бюджета в 2019 году по сравнению с 2018 годом сократятся на 352177 тыс.руб. (на 24,5%). В ходе сравнительного анализа объемов бюджетных ассигнований за 2018 – 2019 годы по разделам бюджетной классификации расходов установлено, что отдельные показатели меняются как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Наибольшие изменения в 2019 году по отношению к 2018 году установлены:

-в части увеличения – по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства» в 3,9 раза в связи с созданием нового учреждения МКУ «Саянская дорожная служба»;

-в части сокращения – по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в 7,3 раза в связи с отсутствием межбюджетных трансфертов из областного бюджета на капитальный ремонт городских дорог.

В Проекте предусмотрено финансовое обеспечение 13 муниципальных программ, с общим объемом бюджетных ассигнований на 2019 год в сумме 985474 тыс.руб. или 91% от общего объема расходов, предусмотренного Проектом.

Расходы, финансируемые за счет собственных доходов местного бюджета, предусмотренные в Проекте на 2019 год ниже потребности на обеспечение деятельности муниципальных учреждений, отраженной в расчетах к Проекту местного бюджета, как минимум в сумме 199711тыс.руб.

Расходы на финансирование оплаты труда работников муниципальных учреждений за счет средств местного бюджета предусмотрены в Проекте на 2019 год не в полном объеме, недостаток средств на эти цели составляет 19909 тыс.руб.

4.Расходы муниципального дорожного фонда предусмотрены в Проекте местного бюджета на 2019 год в объеме, превышающем доходы муниципального дорожного фонда, в сумме 12806 тыс.руб.

5.При составлении Проекта местного бюджета не соблюдаются обязательства муниципального образования «город Саянск» по обеспечению не превышения показателя доли муниципального долга, установленного Дополнительными соглашениями по реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам.

6.Размер дефицита, предусмотренный Проектом местного бюджета на 2019 год в сумме 16337тыс.руб. (4,2%), ниже предельного размера дефицита, рассчитанного согласно заключенным Дополнительным соглашениям по реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам (29408тыс.руб. или 7,5%) на 13071тыс.руб. или на 3,3%. Таким образом, имеется резерв для увеличения размера дефицита местного бюджета на 2019 год в сумме 13071тыс.руб.

7.Экспертиза Проекта показала, что текстовая часть Проекта решения Думы городского округа и приложения к нему, нуждаются в доработке.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата предлагает:

-разработчику Проекта учесть замечания и предложения, содержащиеся в заключении. Учитывая резервы, выявленные по результатам проведенной экспертизы Проекта как по доходам, расходам местного бюджета так и по размеру дефицита местного бюджета, предусмотреть финансирование расходов на оплату труда муниципальных учреждений за счет средств местного бюджета в полном объеме. Направить в Думу городского округа доработанный Проект местного бюджета;

-Думе городского округа предлагается рассмотреть доработанный Проект местного бюджета.

Председатель Контрольно-счетной
палаты городского округа муниципального
образования «город Саянск» Котова Т.А.