**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**муниципального образования**

**«Эхирит-Булагатский район**»

**Заключение**

**по результатам экспертизы на проект решения Думы муниципального образования «Эхирит-Булагатский район»**

**«О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский**

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

п. Усть-Ордынский «12» декабря 2019 года

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно–счетной палате, утвержденным решением Думы района от 27.01.2016 № 100 и планом работы КСП на 2019 год.

Проект решения Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Проект бюджета) внесен на рассмотрение в Думу 15 ноября 2019 года, в срок установленный Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Эхирит-Булагатский район», утвержденным решением Думы от 28.09.2016года № 140.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения Думы, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**1. Параметры прогноза исходных показателей для составления проекта районного бюджета.**

Основные направления бюджетной, налоговой политики муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утверждены постановлением Мэра муниципального образования от 31.10.2019 года № 1148 и определены в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Посланием Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 20.02.2019 года, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации, основными направлениями бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, Иркутской области на очередной финансовый год и плановый период.

В составе документов и материалов, направленных в Думу муниципального образования одновременно с проектом решения, представлен прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением Мэра муниципального образования от 14.11.2019года № 1189.

Макроэкономические показатели за 2017-2018 годы, а также результаты сравнительного анализа ожидаемых оценок основных макроэкономических показателей за 2019 год и прогноза на 2020-2022 годы, представлены в таблице 1.

Таблица№1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Ед.**  **изм.** | **Фактическое**  **исполнение** | | **Ожидаемые показатели**  **2019 года** | **Проект на** | | |
| **2017**  **год** | **2018**  **год** | **2020**  **год(2 В)** | **2021**  **год** | **2022**  **год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Объём отгруженных  товаров собственного  производства,  выполненных работ и услуг собственными  силами | млн.руб | 587,9 | 442,1 | 475,2 | 490,4 | 512,0 | 532,2 |
| Инвестиции в основной капитал за счет всех источников  финансирования | млн.руб | 14,01 | 59,31 | - | - | 0 | 0 |
| Выручка от реализации продукции, работ, услуг в том числе: | млн.руб | 1500,0 | 1673,0 | 1710,0 | 1735,1 | 1768,8 | 1798,0 |
| Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции (растениеводства и животноводства) | млн.руб | 181,1 | 195,4 | 202,2 | 209,5 | 215,8 | 223,6 |
| Прибыль прибыльных предприятий(с учетом предприятий малого бизнеса) | млн.руб | 0,2 | 35,0 | 36,72 | 38,5 | 40,21 | 41,9 |
| Среднесписочная численность работников | тыс.чел | 6,52 | 5,54 | 5,79 | 6,05 | 6,30 | 6,56 |
| Среднемесячная  начисленная  заработная плата  работников | руб | 28696,6 | 33681,9 | 34692,4 | 36218,8 | 37305,4 | 38424,5 |
| Доходный потенциал (объем налогов, формируемых на территории) | млн.руб | 163,0 | 185,0 | 189,0 | 189,0 | 194,0 | 199,0 |

Из данных, приведенных в таблице, следует сделать следующие выводы:

- в 2020 году предусмотрено увеличение объемов отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами к уровню 2019 года на 3,2 % и составит в сумме 490,4 млн. рублей. Однако по отношению к уровню 2017года уменьшение составит 16,6%.

В 2021-2022 годах, прогнозируется ежегодный рост объема отгруженных товаров собственного производства к показателям предыдущего года, в среднем на 1,2 % составит по расчетам 512,0 млн. рублей и 532,2 млн. рублей, соответственно.

Объем инвестиций в основной капитал в 2020 году и на плановый период не ожидается. Кроме того, ожидаемый уровень 2019 года не прогнозируется, что отрицательно повлияет на социально-экономическое развитие района в целом.

Учитывая прогнозные экономические показатели работы предприятий на 2020-2022 годы, в 2020 году ожидается рост выручки от реализации продукции, работ, услуг на 1,5% и составит 1735,1 млн. рублей. В 2021-2022 годах тенденция роста данного показателя положительная и в среднем составит 4,3 %.

Основным видом экономической деятельности района является сельскохозяйственное производство, приоритетными направлениями которого являются растениеводство и животноводство. Так же в районе, как и прошлые годы, имеются перспективы создания предприятий по переработке сельскохозяйственной продукции.

По оценке 2019 года выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составит 202,2 млн. рублей, что выше показателей 2018 года на 3,5%; в 2020 году выручка прогнозируется в сумме 209,5 млн. рублей, увеличение к уровню 2019года на 3,6 %; в 2021 году – 215,8 млн. рублей и в 2022году -223,6%, увеличение в среднем на 8,7%.

Среднесписочная численность работников 2019 года по сравнению с 2018 годом увеличится на 4,5%. На 2020 год этот показатель по району увеличится так же на 4,5 % в сравнении с 2019годом.

На 2021-2022 годы рост среднесписочной численности работников в среднем составит 11,1 %.

Среднемесячная зарплата по району по оценке 2019 года составит 34692,4 рублей, что на 3,0 % выше показателей 2018 года. В 2020 году прогнозируется увеличение на 4,4 % и составит 36218,8 рублей, в плановом периоде 2021-2022 годов прогнозируется увеличение в среднем на 9%.

В целом прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов разработан в соответствии с Положением о порядке разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район с учетом анализа развития экономики района в 2017-2018 годах, ожидаемых показателей за 2019 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Иркутской области на 2020-2022 годы.

**2. Общая характеристика проекта решения Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»**.

В соответствии с п.4 ст.169 БК РФ Проект утверждается сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии со статьей 1.1 проекта решения Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов», (далее районный бюджет) предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета муниципального района «Эхирит-Булагатский район»:

на 2020 год:

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 1285974,6тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в части межбюджетных трансфертов в сумме 1149846,6 тыс.рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 1299587,4 тыс. рублей;

- размер дефицита районного бюджета в сумме 13612,8 тыс. рублей или 10 % утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Динамика параметров районного бюджета в 2018-2020 годах представлена в таблице 2.

Таблица№2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Фактическое  исполнение  2018 года |  | гр3/гр.2 | 2020(проект) | | |
| Ожидаемые  показатели 2019года | сумма | Изменения к ожидаемым показателям 2019 года | |
|  |  |  |  |  | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы | 1123292,9 | 1363630,1 | 124,78 | 1285974,6 | -77655,5 | 94,31 |
| Расходы | 1165954,2 | 1369786,3 | 122,80 | 1299587,4 | -70198,9 | 94,88 |
| Дефицит (-),  прфицит(+) | - 22158,3 | -6156,2 | 27,18 | -13612,8 | - 7456,6 | 221,12 |

Анализ параметров районного бюджета в период с 2018 по 2020 годы показал, что ожидаемый объем доходов районного бюджета в 2019 году по отношению к факту 2018 года выше на 21,43% или в сумме 1363630,1 тыс. рублей. Вместе с тем, прогнозируемый объём доходов районного бюджета в 2020 году ниже по отношению к ожидаемому 2019 году на 77655,50 тыс. рублей или 5,7%.

Ожидаемый объем расходов в 2020 году ниже прогнозируемого объема расходов 2019 года на 70198,9 тыс. рублей или на 5,1%.

В соответствии со статьей 1.1 и 1.2. проекта решения Думы основные параметры районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов приведены в таблице 3.

Таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2020год | 2021год | 2022год |
|  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| Доходы, в том числе: | 1285974,6 | 1215962,9 | 1772163,7 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 136128,0 | 139902,5 | 143921,0 |
| Безвозмездные поступления | 1149846,6 | 1076059,5 | 1628242,7 |
| Расходы | 1299587,4 | 1229953,2 | 1786555,8 |
| Условно утвержденные расходы | 0 | 6549,1 | 13570,4 |
| Дефицит (-) | -13612,8 | - 13990,3 | - 14392,1 |

на 2020 год

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 1285974,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы бюджета в объеме 136128,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления в части межбюджетных трансфертов в объеме 1149846,6тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 1299587,4 тыс. рублей.

- размер дефицита районного бюджета в сумме 13612,8рублей или 10,0 % утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что соответствует ст.92.1 БК РФ.

на 2021 год

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 1215962,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы бюджета в объеме 139902,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления в части межбюджетных трансфертов в объеме 1076059,5тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 1229953,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 6549,1 тыс. рублей, что соответствует п.3ст.184.1. БК РФ ;

- размер дефицита районного бюджета в сумме 13990,3 тыс. рублей или 10,0 % утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

на 2022 год

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 1772163,7 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы бюджета в объеме 113930,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления бюджета с областного в объеме 1628242,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 1786555,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 13570,4 тыс. рублей, что соответствует п.3 ст.184.1 БК РФ;

- размер дефицита районного бюджета в сумме 14392,1 тыс. рублей или 10,0 процентов утвержденного годового объема доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Формирование основных параметров районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. Также учтены ожидаемые параметры исполнения районного бюджета на 2019 год, основные показатели прогноза социально-экономического развития Эхирит-Булагатского района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

**3. Доходы районного бюджета**

Доходы бюджета муниципального района «Эхирит- Булагатский район» составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Бюджетная политика в сфере доходов на 2020 год и на ближайшую перспективу формировалась в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством.

Прогноз доходов районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, осуществлен на основе прогнозируемых поступлений в 2019 году по утвержденным нормативам отчислений и в соответствии с прогнозом социально-экономического развития на 2021-2022 годы.

Показатели поступления доходов в бюджет муниципального района в 2018-2020 годах представлены в таблице 4

Таблица №4(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **Проект 2020**  **к**  **ожидаемым**  **показателям**  **2019 года** | |
| **Наименование** | **Фактическое**  **поступление** | **Ожидаемое**  **показатели** | **Проект**  **на** |
|  | **2018года** | **2019 года** | **2020 год** |
|  |  |  |
| **сумма** | **в %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Налоговые и неналоговые доходы :** | **128509,9** | **133951,0** | **136128,0** | **2177,0** | **101,63** |
| **Налог на прибыль, доходы Налог на доходы физических лиц** | **101708,7** | **107000,0** | **112000,0** | **5000,0** | **104,67** |
| **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории РФ** | **0** | **273,0** | **300,0** | **27,0** | **109,89** |
| **Налоги на совокупный доход , в том числе** | **13132,0** | **14362,0** | **13805,0** | **-557,0** | **96,12** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) | 8194,0 | 8000,0 | 8000,0 | - | 100,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 4140,3 | 4800,0 | 5005,0 | 205,0 | 104,27 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 675,2 | 1500,0 | 750,0 | -750,0 | 50,00 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 122,5 | 62,0 | 50,0 | -12,0 | 80,65 |
| **Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** | **0,6** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Государственная пошлина** | **3823,4** | **3500,0** | **3500,0** | **-** | **100,0** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **3166,4** | **3295,0** | **2150,0** | **-1145,0** | **65,25** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **1984,0** | **1520,0** | **400,0** | **-1120,0** | **26,32** |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **333,6** | **97,0** | **104,0** | **-7,0** | **107,22** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **4309,8** | **1903,0** | **3869,0** | **1966,0** | **203,31** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **51,4** | **1,0** | **-** | **-** | **-** |

Анализ показателей доходов за период с 2018-2020года показал, что представленный к утверждению объем налоговых и неналоговых доходов районного бюджета на 2020 год увеличивается в сравнении с ожидаемым исполнением район в 2019 году на 2177,0 тыс. рублей или на 1,6 %.

В разрезе видов налоговых и неналоговых доходов в 2020 году к ожидаемому уровню 2019 года уменьшение объемов ожидается по следующим поступлениям:

- по единому сельскохозяйственному налогу на 750,0 тыс. рублей или на 50%;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемому в бюджеты муниципальных районов на 12,0 тыс. рублей или на 19,3%;

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 1145,0 тыс. рублей или на 34,7 процентов;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 1120,0 тыс. рублей или на 73,7 процентов.

Рост доходов наблюдается по следующим видам доходов:

- по налогу на доходы физических лиц на 5000,0 тыс. рублей или на 4,6 %;

- по налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 205,0 тыс. рублей или на 4,3%.

- по платежам при пользовании природными ресурсами на 7,0 тыс. рублей или на 7,2%;

- штрафы, санкции, возмещение ущербам на 1966,0 тыс. рублей или в 2 раза.

В проекте районного бюджета на 2020 год предусмотрено поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в сумме 300,0 тыс. рублей. Расчет произведен в соответствии с прогнозом поступлений акцизов на нефтепродукты министерства Финансов Иркутской области по дифференцированным нормативам, установленным Законом Иркутской области «О бюджете Иркутской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Увеличение поступлений по доходам в 2020 году рассчитано на основе ожидаемых поступлений 2019 года и в соответствии с прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2019-2021 годы, с учетом индекса потребительских цен, темпа роста фонда заработной платы на 2020 год. Кроме того, учтены данные Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», данные главных администраторов доходов консолидированного бюджета иркутской области,

Прочие неналоговые доходы в проекте не предусмотрены.

Безвозмездные поступления, прогнозируемые на 2020 год, составят 1149846,6 тыс. рублей, что на 79832,40 тыс. рублей или на 6,5 % ниже ожидаемого уровня 2019 года.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования на 2020 год определен в соответствии с проектом закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» и представлен в таблице 5.

Таблица №5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **показателя** | **Фактическое**  **поступление**  **2018года** | **Ожидаемые**  **показатели**  **2019года** | **Проект на**  **2020год** | **Темп**  **роста %** |
| **Дотации,**  в том числе | 110888,9 | 114714,8 | 118135,2 | 103,0 |
| **Субсидии** | 170276,6 | 296033,5 | 237132,2 | 80,1 |
| **Субвенции** | 715600,4 | 817612,8 | 794379,2 | 97,2 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | 440,0 | 1017,9 | - | - |
| **Прочие безвозмездные поступления** | 254,5 | 300,0 | 200,0 | 66,7 |
| **Возврат прошлых лет** | -2677,4 |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления, всего** | **994783,0** | **1229679,0** | **1149846,6** | **93,5** |

Источниками прогнозируемых безвозмездных поступлений в общем объеме доходов 2020 года являются:

– дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 118135,2 тыс. рублей по сравнению с ожидаемым поступлением 2019года, рост составит 3,0%;

– субсидии бюджетам муниципальных образований в сумме 237132,2 тыс. рублей по сравнению с ожидаемым поступлением 2019 года, снижение составит 19,9%;

– субвенции бюджетам муниципальных образований в сумме 794379,2 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым поступлением 2019 года снижение на 2,8%.

Как и предыдущие годы объем безвозмездных поступлений будет уточнятся в соответствии с вносимыми изменениями в областной бюджет.

**4.Расходы районного бюджета**

Расходы, отраженные в проекте бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 запланированы в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, Иркутской области, нормативных актов муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», с учетом разграничения расходных полномочий. При планировании учитывались ожидаемые параметры исполнения районного бюджета за 2019 год.

Проект районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов (далее - проект бюджета) сформирован по программному принципу.

Всего будут действовать 13 муниципальных программ, охватывающих вопросы образования, социальной политики, культуры, спорта, экономики и другие. Объем расходов, по которым составит в 2020 году 1294727,8рублей или 99,6 процентов от общего объема расходов районного бюджета. Все программы имеют новые сроки реализации-с 2020-2024 годы, с 2020-2030годы, у одной программы «Медицинские кадры, профилактика социально-значимых заболеваний» в Эхирит-Булагатском районе» со сроком реализации на 2019-2023 годы.

**4.1.** **Анализ проекта муниципальной программы «Повышение эффективности механизмов управления социально-экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрация муниципального образования. Основная цель муниципальной программы это совершенствование механизмов управления экономическим развитием муниципального образования. Задачи программы :

- обеспечение эффективного управления муниципальным образованием;

-исполнение реализации полномочий органов местного самоуправления.

Расходы на выполнение мероприятий по муниципальной программе предусмотрены по коду целевой статьи расходов (далее КЦСР) – 68 0 00 00000 в объеме 200050,7 тыс. рублей.

По паспорту муниципальной программы объемы расходов составили в сумме 201150,7 тыс. рублей, что больше на 1 100,0 тыс. рублей планируемых показателей проекта бюджета. В паспорте расходы на сумму 1100,0 тыс. рублей предусмотрены за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

На плановый период 2021 года финансирование предусматривается в сумме 185992,1 тыс. рублей, на 2022 год – 180804,1 тыс. рублей.

Муниципальная программа состоит из 6 подпрограмм и представлена в таблице 6.

Таблица №6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемые показатели**  **2019года** | **Проект на 2020год** | **Отклонение** | |
| **Сумма** | **%** |
| *«Обеспечение деятельности мэра района и администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы* | 38164,7 | 34837,3 | -3327,4 | 91,3 |
| «*Материально-техническое обеспечение и освещение деятельности администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»* | 1971,7 | 794,6 | -1177,10 | 40,3 |
| *«Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и Российской Федерации на 2020-2030 годы.* | 33596,6 | 45742,7 | 12146,10 | 136,2 |
| *«Информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030годы»* | 2556,3 | 2297,9 | -258,40 | 89,9 |
| *«Организация составления и исполнения районного бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»»* | 109793,8 | 110609,9 | 816,10 | 100,7 |
| *«Обеспечение**деятельности КУМИ администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030годы»* | 4243,1 | 5768,2 | 1525,10 | 135,9 |
| **Всего по программе:** | **190326,2** | **200050,7** | **9724,5** | **105,1** |

В сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года объем финансирования программы в 2020 году предусмотрен с увеличением объемов расходов на 9724,50 тыс. рублей или на 5,1 %.

**Увеличение расходов предусмотрено по нескольким подпрограммам:**

***- Подпрограмма «Исполнение переданных государственных полномочий Иркутской области и Российской Федерации на 2020-2030 годы»* увеличение объемов на 12146,1 тыс. рублей или на 36,2 процента** и **состоит из следующих основных мероприятий:**

- осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям. На осуществление указанных мероприятий, запланировано 41666,5тыс. рублей, что больше на 11597,4 тыс. рублей, чем ожидаемые показатели 2019года (30069,1 тыс. рублей);

-осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав. Запланировано 1319,3 тыс. рублей, что на 12,7 тыс. рублей больше, чем ожидаемые показатели 2019года (1306,6 тыс. рублей);

- осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий. На указанные мероприятия запланировано 654,9 тыс. рублей, что на 6,4 тыс. рублей больше ожидаемых показателей 2019года (648,5 тыс. рублей);

- осуществление отдельных областных государственных полномочий в области охраны труда, запланировано 654,9 тыс. рублей, что на 6,4 тыс. рублей больше ожидаемых показателей 2019года (648,5 тыс. рублей);

- осуществление отдельных областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области, запланировано 585,3 тыс. рублей, что на 6,7 тыс. рублей больше ожидаемых показателей 2019года (578,6 тыс. рублей);

- осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками, запланировано 312,5 тыс. рублей. Изменений нет;

- осуществление отдельных областных государственных полномочий в области противодействия коррупции, запланировано 28,3 тыс. рублей. Увеличение на 0,3 тыс. рублей;

- осуществление отдельных областных государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ запланировано 8,7 тыс. рублей, что на 4,6 тыс. рублей больше показателей ожидаемых в 2019 году (4,1 тыс. рублей);

- осуществление отдельного областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности, запланировано 0,7 тыс. рублей. Изменений нет.

- проведение Всероссийской переписи населения 2020 года, запланировано 511,6 тыс. рублей.

***-Подпрограмма «Организация составления и исполнения районного бюджета и повышение эффективности бюджетных расходов в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»» увеличение объемов на 816,1 тыс. рублей или на 0,7процентов и* предусматривает следующие основные мероприятия:**

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетов поселений Эхирит-Булагатского района». На мероприятия запланировано 99681,1 тыс. рублей, что на 96,8 тыс. рублей больше, показателей ожидаемых в 2019году. (96584,3 тыс. рублей);

-обеспечение эффективного управления районным бюджетом, формирования организации исполнения районного бюджета и реализации, возложенных на Комитет по финансам и экономике администрации МО «Эхирит-Булагатский район» бюджетных полномочий. На указанные цели запланировано 10928,8 тыс. рублей, что меньше показателей ожидаемых в 2019году на 2280,7 тыс. рублей или на 17,3 процента. (13209,5 тыс. рублей).

***Подпрограмма «Обеспечение деятельности КУМИ администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030годы» увеличение объемов* на 1525,2 тыс. рублей больше показателей ожидаемых в 2019году(4243,0 тыс. рублей)**  ***и предусматривает следующие мероприятия:***

***-*** *обеспечение деятельности КУМИ администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район. На указанные мероприятия запланировано* 4988,2 тыс. рублей, что на 863,5 тыс. рублей больше показателей ожидаемых в 2019году(4124,7 тыс. рублей).

-обеспечение эффективности управления и использования муниципального имущества, земельных участков и реализация возложенных на КУМИ полномочий в сумме 780,0 тыс. рублей, что на 661,7 тыс. рублей больше показателей ожидаемых в 2019году (118,3 тыс. рублей) .

***У*меньшение расходов предусмотрено по следующим подпрограммам:**

*1****. «Обеспечение деятельности мэра района и администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы» на 3327,4 тыс. рублей или на 8,7 процента.*** В рамках данной подпрограммы предусмотрены 3 основные мероприятия:

- обеспечение реализации полномочий мэра района и администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 34581,1 тыс. рублей;

- повышение квалификации специалистов администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 92,9 тыс. рублей;

- обеспечение режима секретности и защита государственной тайны в МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 163,3 тыс. рублей.

**2 «*Материально-техническое обеспечение и освещение деятельности администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»* на 1177,10 тыс. рублей или на 59,7 процента.** Средства подпрограммы используются в целях создания условий для эффективной деятельности администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 794,6 тыс. рублей.

***3. «Информационное сопровождение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021годы»* на 258,4 тыс. рублей или на 10,1%.** В рамках подпрограммы осуществляется выполнение муниципальной услуги по информационному сопровождению деятельности органов местного самоуправления МО «Эхирит-Булагатский район», на указанное мероприятие запланировано 2297,9 тыс. рублей.

Источниками финансирования муниципальной программы определены средства федерального, областного и местного бюджетов и средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

**4.2.** **Анализ проекта муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы».**

Субъектом бюджетного планирования является Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации МО «Эхирит-Булагатский район». Цель программы является формирование здорового образа жизни населения, развитие физкультуры и спорта.

Муниципальная программа не включает перечень подпрограмм. Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы, в проекте бюджета на 2020 годпредусмотрены по КЦСР 6900000000 в объеме 103425,2тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной в паспорте муниципальной программы. На плановый период 2021-2022 годов финансирование предусматривается в сумме 103425,2 тыс. рублей, на 2021 год и 689420,7тыс. рублей на 2022год.

В рамках реализации муниципальной программы планируется 4 основных мероприятия:

- проведение и участие в спортивных мероприятиях в сумме 1298,6 тыс. рублей;

- приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта в сумме 50,0 тыс. рублей;

- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта за счет средств областного бюджета в сумме 95951,4 тыс. рублей;

- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта за счет средств местного бюджета в сумме 6125,2 тыс. рублей.

В 2018 году исполнение по программе составило 68,7 процентов (10097,2тыс. рублей).

По сравнению с ожидаемыми расходами 2019 года (34939,5 тыс. рублей) увеличение расходов составит 78068,5 тыс. рублей.

В 2020 году источником финансирования муниципальной программы определены средства областного и местного бюджетов. Предусмотрены капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта за счет средств указанных бюджетов.

**4.3.** **Анализ проекта муниципальной программы «Молодежная политика в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 20202024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования является Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации МО «Эхирит-Булагатский район». Цель программы – обеспечение успешной социализации и эффективной самореализации молодежи.

Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы на 2020 год,проектом бюджета предусмотрены по коду целевой статьи расходов (КЦСР) 8300000000 в объеме 1287,4 тыс. рублей, что соответствует сумме, предусмотренной в паспорте программы. В плановом периоде 2021-2022 годов предусмотрены расходы 453,6 тыс. рублей в 2021году и 235,3 тыс. рублей на 2022 год

Муниципальная программа включает 4 подпрограммы:

- *«Молодежь Эхирит-Булагатского района на 2020-2024годы»* в сумме 111,3 тыс. рублей. Данная подпрограмма включает основное мероприятие – проведение районных мероприятий и участие в областных мероприятиях*;*

- *«Патриотическое воспитание граждан в МО «Эхирит-Булагатский район» на2020-2024годы»* в сумме 98,9 тыс. рублей и включает в себя мероприятие – проведение районных мероприятий патриотической направленности и участие в областных конкурсах*;*

- *«Профилактика наркомании и других социально - негативных явлений в МО «Эхирит-Булагатский район на 2020-2024годах»* в сумме 243,3 тыс. рублей и включает в себя проведение районных мероприятий по профилактике социально-негативных явлений, участие в областных мероприятиях;

- *«Молодым семьям - доступное жилье на 2020-2024годы»* в сумме 833,8 тыс. рублейи включает в себя основное мероприятие – предоставление социальных выплат на улучшение жилищных условий молодым семьям из местного бюджета.

В 2018 году исполнение по муниципальной программе составило в сумме 2124,7 тыс. рублей или 99,97% от плана.

По сравнению с ожидаемыми расходами 2019 года (2996,0 тыс. рублей) в проекте на 2020 год расходы по муниципальной программе уменьшаются на 1708,6 тыс. рублей. Объем финансирования подпрограммы уточняется при формировании районного бюджета, исходя из возможностей районного бюджета и затрат, необходимых для реализации подпрограммы.

В проекте бюджета источником финансирования муниципальной программы определены средства местного бюджета.

**4.4. Анализ проекта муниципальной программы «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрация муниципального образования. Основная цель муниципальной программы это повышение эффективности по социальной защите населения.

Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы на 2020 годпроектом бюджета предусмотрены по коду целевой статьи расходов (КЦСР) 8200000000 в объеме 12587,4 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренному в паспорте программы. В плановом периоде 2021-2022годов предусмотрены расходы 12587,4 тыс. рублей на 2021 год и 12403,6 тыс. рублей на 2022год.

Программа включает в себя 2 подпрограммы:

*1.* «*Обеспечение предоставления мер социальной поддержки в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2020-2024 годы»* в сумме 11 913,9 тыс. рублей*.* В рамках подпрограммы расходы предусмотрены по 4 основным мероприятиям:

- доплаты к трудовой пенсии по старости гражданам, замещавшим муниципальные должности в сумме 4771,6 тыс. рублей;

- выплаты гражданам, удостоенным знака "Почетный гражданин Эхирит-Булагатского района" в сумме 168,0 тыс. рублей

- содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 1574,3 тыс. рублей;

- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 5400,0 тыс. рублей.

*2. «Доступная среда на 2020-2024годы»* в сумме 673,5 тыс. рублей, реализация подпрограммы будет осуществляться по следующим мероприятиям:

- обеспечение детей-инвалидов, посещающих образовательные организации горячим питанием в сумме 214,7 тыс. рублей;

- повышение уровня, доступности объектов и услуг муниципальных учреждений - проведение необходимых работ на муниципальных объектах посредством сооружения и обустройства входных групп, пандусных съездов, поручней, расширение проходов и проведение других строительных работ и работ по благоустройству территорий в сумме 50,0 тыс. рублей;

- расходы на социальную адаптацию и интеграцию инвалидов в сумме 60,0 тыс. рублей;

- расходы на сотрудничество с первичными общественными организациями в сумме 348,8 тыс. рублей.

В 2018 году исполнение по программе составило 95,3 процентов (10998,7тыс. рублей).

В сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года (12244,0 тыс. рублей) объем финансирования программы в 2020 году предусмотрен с увеличением расходов на 343,4 тыс. рублей или 2,7 процента.

Изменения финансирования по подпрограммам приведены в таблице.

Таблица№7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемые**  **показатели**  **2019года** | **Проект на**  **2020год** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| «*Обеспечение предоставления мер социальной поддержки в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2020-2024 годы».* | 11697,9 | 11913,9 | 216,0 | 101,9 |
| *«Старшее поколение в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2020-2024 годы».* | 212,5 | - | - | - |
| *«Доступная среда на 2020-2024годы»* | 333,8 | 673,5 | 339,7 | 201,8 |
| ***Всего по программе*** | **12244,2** | **12587,4** | **343,2** | **102,8** |

Увеличение расходов по подпрограмме *«Обеспечение предоставления мер социальной поддержки в муниципальном образовании "Эхирит-Булагатский район" на 2020-2024 годы»* составит в сумме 216,0 тыс. рублей или 1,9 процентов, в том числе по основным мероприятиям:

- доплаты к трудовой пенсии по старости гражданам, замещавшим муниципальные должности на 700,7 тыс. рублей;

- содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих , осуществляющих государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг на 15,3 тыс. рублей.

Вместе с планируемым увеличением объемов подпрограммы, уменьшаются расходы по мероприятию - предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг на 500,0 тыс. рублей.

*Увеличение расходов по подпрограмме* *«Доступная среда на 2020-2024годы»* составит в сумме 339,7 тыс. рублей, в том числе по основным мероприятиям:

-обеспечение детей-инвалидов, посещающих образовательные организации горячим питанием на 33,9 тыс. рублей.

Планируется уменьшение расходов по мероприятию повышение уровня, доступности объектов и услуг муниципальных учреждений - проведение необходимых работ на муниципальных объектах посредством сооружения и обустройства входных групп, пандусных съездов, поручней, расширение проходов и проведение других строительных работ и работ по благоустройству территорий на 43,0тыс. рублей.

Кроме того, в проекте на 2020 год планируется изменение количества подпрограмм. Подпрограмма «Старшее поколение в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район»» в проекте на 2020год отсутствует. Основное мероприятие не планируемой подпрограммы – сотрудничество с первичными общественными организациями добавлено в подпрограмму «Доступная среда на 2020-2024 годы». На мероприятия, которого запланировано 348,8 тыс. рублей, что на 136,5 тыс. рублей больше чем в ожидаемом 2019году (212,3 тыс. рублей).

Источниками финансирования определены средства областного и местного бюджетов.

Для проведения экспертизы проекта бюджета представлен проект муниципальной программы «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»». Однако, в представленном проекте муниципальной программы, отсутствуют проекты подпрограмм, что не соответствует, п.1,3 положения  
о порядке разработки, утверждения и реализации муниципальных программ (подпрограмм, ведомственных целевых программ) и их формирования и реализации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район», утвержденного Постановлением Мэра № 744 от 11.07.2018 года, с внесенными изменениями, в соответствии с которым, подпрограмма муниципальной программы – это неотъемлемая часть муниципальной программы, представляющая собой комплекс мероприятий (взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления и ресурсам) и механизмов их реализации, выделенный исходя из масштабности и сложности решаемых в рамках муниципальной программы задач, а также необходимости рациональной организации планируемого комплекса мероприятий, и направленный на решение одной задачи муниципальной программы.

.

**4.5.** **Анализ муниципальной программы «Обеспечение реализации мер по решению вопросов гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности, снижение рисков гибели людей на водных объектах на территории муниципального образования "Эхирит-Булагатский район" на 2020-2030 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является муниципальное казенное учреждение «По делам ГО, ЧС и ЕДДС» МО «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы это обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера.

Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы на 2020 годпроектом бюджета предусмотрены по коду целевой статьи расходов 8400000000 в объеме4582,2 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренного в паспорте программы.В плановом периоде 2021-2022 годов предусмотрены расходы 3447,3 тыс. рублей ежегодно. Перечень подпрограмм не предусмотрен.

Основными мероприятиями программы являются:

- защита населения и территорий от ЧС техногенного и природного характера. Осуществление мероприятий по ГО и ПБ планируется в сумме 4374,3 тыс. рублей;

- повышение квалификации, переподготовка персонала в сумме 88,0 тыс. рублей.

- обеспечение непредвиденных расходов в счет резервного фонда в сумме 120,0 тыс. рублей;

Объем финансирования по программе в 2020 году планируется увеличить в сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года на 1005,0 тыс. рублей.

В 2018году исполнение по программе составило 92,6процентов (2147,3 тыс. рублей), средства резервного фонда в объеме 120,0 тыс. рублей не были использованы.

Источниками финансирования мероприятий муниципальной программы определены средства местного бюджета.

**4.6.** **Анализ муниципальной программы «Укрепление общественной безопасности и снижение уровня преступности в МО "Эхирит-Булагатский район" на 2020-2030 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрация муниципального образования. Основная цель муниципальной программы это укрепление общественной безопасности и снижение уровня преступности.

Расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы на 2020 годпроектом бюджета предусмотрены по коду целевой статьи расходов 8500000000 в объеме 817,6 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренного по паспорту программы. В плановом периоде 2021-2022 годов в объеме 280,7 тыс. рублей в 2021 году и 80,7 тыс. рублей в 2022 году. Перечень подпрограмм отсутствует.

Основным мероприятиями программы являются:

- организация и проведение мероприятий направленных на профилактику правонарушений (преступлений) на территории района в объеме 254,7 тыс. рублей;

- реализация мероприятий по усилению режима безопасности образовательных учреждений в целях предотвращения террористических актов, а также размещение материалов, способствующих активному вовлечению населения в противодействие терроризму и экстремизму на территории МО «Эхирит-Булагатский район» в объеме 30,0 тыс. рублей;

- реализация перечня проектов народных инициатив на 2020год за счет средств местного бюджета в сумме 532,9 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года (3611,1 тыс. рублей) объем финансирования программы в 2020 году предусмотрен с уменьшением расходов на 2793,5 тыс. рублей, в связи с тем, что в проекте бюджета не предусмотрены средства областного бюджета.

Кроме того, в тематической цели 2.5. «Укрепление общественной безопасности и снижение уровня преступности» приложения «Ожидаемое исполнение бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» по расходам на 2019 год», к проекту бюджета на 2020 год отсутствует основное мероприятие реализация перечня проектов народных инициатив на 2019год за счет средств областного бюджета в сумме 3026,8 тыс. рублей. Однако в целом по программе этого же приложения ассигнования указаны с учетом этой суммы Необходимо, внести изменения в приложение.

Источниками финансирования мероприятий муниципальной программы определены средства местного и областного бюджетов.

В 2018 году исполнение по программе составило 100 процентов (633,7 тыс. рублей).

**4.7.** **Анализ муниципальной программы «Развитие основных направлений экономики муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Отдел экономики Комитета по финансам и экономике администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы – повышение эффективности поддержки приоритетных отраслей экономики.

Расходы на выполнение мероприятий по муниципальной программе на 2020 годпроектом бюджета предусмотрены по коду целевой статьи расходов 8100000000 в объеме 6082,3 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренного по паспорту программы.

Муниципальная программа представлена двумя подпрограммами:

1.*«Развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы».* Расходы на реализацию запланированы в сумме 282,6 тыс. рублей. Основное мероприятие – информационная, консультационная, финансовая поддержка малого и среднего предпринимательства.

2.*«Улучшение условий и охрана труда в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы.* Расходы запланированы в сумме 5799,6 тыс. рублей и включает 4 основные мероприятия:

- проведение медицинского осмотра работников образования Эхирит-Булагатского района в сумме 5068,3 тыс. рублей;

- проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей муниципальных учреждений района в сумме 673,4 тыс. рублей;

- обучение по охране труда, работников муниципальных учреждений района в сумме 4,0 тыс. рублей;

- проведение мероприятий по пропаганде охраны труда, продвижению предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний в сумме 53,9 тыс. рублей.

В 2018 году исполнение по программе составило 97,1 процентов (2465,1 тыс. рублей).

В сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года (5159,4 тыс. рублей) объем финансирования программы в 2020 году предусмотрен с увеличением расходов на 922,9 тыс. рублей или 17,9 процентов.

Изменение финансирования по подпрограммам приведены в таблице.

Таблица 8(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **Ожидаемые**  **показатели**  **2019года** | **Проект на**  **2020год** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| ***«****Развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»* | 0 | 282,6 | 282,6 | - |
| *«Улучшение условий и охрана труда в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2015-2021 годы* | 5159,4 | 5799,7 | 640,3 | 12,4 |
| ***Всего по программе*** | **5159,4** | **6082,3** | **922,9** | **17,9** |

По подпрограмме *«Развитие малого и среднего предпринимательства в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы»* ожидаемые расходы на 2019 год не предусмотрены.

По подпрограмме *«Улучшение условий и охрана труда в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2030 годы*»» в сравнении с ожидаемыми расходами произошло увеличение на 640,3 тыс. рублей или на 12,4 процента. Увеличение расходов произошло на проведение медицинского осмотра работников образования Эхирит-Булагатского района на 361,5 тыс. рублей и на проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей на 278,7 тыс. рублей.

Источником финансирования муниципальной программы определены средства местного бюджета.

**4.8.** **Анализ муниципальной программы «Развитие образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Управление образования администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы – повышение доступности качественного образования, обеспечение его соответствия потребностям социально-экономического развития.

Расходы на выполнение мероприятий по муниципальной программе на 2020 год проектом бюджета предусмотрены по коду целевой статьи расходов (КЦСР 8600000000) в объеме 912086,4 тыс. рублей, что меньше на 22 681,2 тыс. рублей расходов, предусмотренных в паспорте муниципальной программы. Так же установлены расхождения объемов по подпрограмм, входящим в состав программы с проектом паспорта программы , а именно:

- подпрограмма «*Повышение доступности и качества дошкольного образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы». В проекте бюджета на 2020 год объем в сумме 200312,0 тыс. рублей, по проекту паспорта программы в объеме 217241,3 тыс. рублей. Расхождения в сумме* 16929,3 тыс. рублей;

- подпрограмма *«Повышение доступности и качества общего образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы».* В проекте бюджета на 2020 год объем в сумме 654749,2 тыс. рублей, по проекту паспорта программы в объеме 657610,4 тыс. рублей. *Расхождения в сумме* 2861,2 тыс. рублей;

- подпрограмма *«Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы».* В проекте бюджета на 2020 год объем в сумме 38915,4тыс. рублей, по проекту паспорта программы в объеме 39565,4 тыс. рублей. *Расхождения в сумме* 650 тыс. рублей;

- подпрограмма *«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».* В проекте бюджета на 2020 год объем в сумме 4366,6тыс. рублей, по проекту паспорта программы в объеме 6607,3 тыс. рублей. *Расхождения в сумме* 2240,7 тыс. рублей;

На плановый период 2021год расходы предусмотрены в объеме 850943,2 тыс. рублей, 2022 год – 828842,5 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2020год программа представлена 5 подпрограммами:

1. «*Повышение доступности и качества дошкольного образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»*. Расходы запланированы в сумме 200312,0 тыс. рублей по 3 мероприятиям:

- осуществление полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного образования по образовательным программам в сумме 15047,3тыс. рублей;

- материально-техническое оснащение муниципальных дошкольных образовательных учреждений в сумме 473,8 тыс. рублей;

- осуществление полномочий Иркутской области по обеспечению государственных гарантий реализации прав общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 184790,9 тыс. рублей.

2.*«Повышение доступности и качества общего образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы».* Расходы запланированы в сумме 654749,2 тыс. рублей. Данная подпрограмма состоит из 15основных мероприятий:

- осуществление полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в сумме 36614,6 тыс. рублей;

- повышение квалификации, подготовка персонала в сумме 185,1 тыс.

рублей;

- осуществление полномочий субъектов РФ по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 556871,3 тыс. рублей;

- приобретение школьных автобусов для обеспечения безопасности школьных перевозок и ежедневного подвоза обучающихся, к месту обучения и обратно за счет местного бюджета в сумме 400,0 тыс. рублей;

-материально-техническое оснащение муниципальных общеобразовательных учреждений в сумме 405,8 тыс. рублей;

- закупка оборудования для оснащения производственных помещений школьных столовых муниципальных образовательных учреждений за счет местного бюджета в сумме 128,0 тыс. рублей;

- приобретение средств обучения (вычислительной техники) для малокомплектных образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам основного общего и (или) среднего общего образования, расположенных в сельской местности в сумме 1705,9 тыс. рублей;

- софинансирование средств обучения (вычислительной техники) для малокомплектных образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам основного общего и (или) среднего общего образования, расположенных в сельской местности за счет средств местного бюджета в сумме 109,0 тыс. рублей;

- обеспечение двухразовым бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 4536,2 тыс. рублей;

-софинансирование обеспечение двухразовым бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях за счет средств местного бюджета в сумме 289,6 тыс. рублей;

- приобретение средств обучения и воспитания (мебели для занятий в учебных классах) необходимых для оснащения муниципальных образовательных организаций в Иркутской области в сумме 8343,3 тыс. рублей;

- софинансирование приобретения средств обучения и воспитания (мебели для занятий в учебных классах) необходимых для оснащения муниципальных образовательных организаций за счет средств местного бюджета в сумме 532,6 тыс. рублей;

- организация контроля, за качеством школьного питания в сумме 226,1 тыс. рублей;

- мероприятия по капитальному ремонту образовательных учреждений за счет средств областного бюджета в сумме 32420,8 тыс. рублей;

- мероприятия по капитальному ремонту образовательных учреждений за счет местного бюджета в сумме 11980,9 тыс. рублей.

3.*«Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы».* Расходы запланированы в сумме 38915,4 тыс. рублей по 3 основным мероприятиям:

- осуществление полномочий по вопросам местного значения по организации предоставления дополнительного образования в сумме 20378,8 тыс. рублей;

- проведение мероприятий в муниципальных учреждениях дополнительного образования в сумме 316,5 тыс. рублей;

- осуществление полномочий по вопросам организации предоставления дополнительного образования в сфере культуры и искусства МУ ДО «Усть-Ордынская детская школа искусств» в сумме 18220,1 тыс. рублей.

4.*«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»»*. Расходы в сумме 4366,6 тыс. рублей будут распределены по основным мероприятиям:

- софинансирование оплаты стоимости набора продуктов питания в лагерях дневного пребывания за счет средств местного бюджета в сумме 250,0 тыс. рублей;

- организация отдыха и оздоровления детей за счет средств областного бюджета (оплата стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления в сумме 3891,8 тыс. рублей;

- организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в сумме 224,8 тыс. рублей;

5.*«Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024годы».* Расходы в сумме 13743,1 тыс. рублей будут распределены на 3 основных мероприятия:

- Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 13483,0 тыс. рублей;

- повышение квалификации, переподготовка персонала в сумме 100,0тыс. рублей;

- проведение мероприятий в сфере образования МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 160,1 тыс. рублей.

В 2018 году исполнение по программе составило 97,9 процентов (817331,1 тыс. рублей).

В сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года объем финансирования программы в 2020 году предусмотрен с уменьшением расходов на 101435,1 тыс. рублей.

Изменение финансирования по подпрограммам представлено в таблице 9

Таблица№9 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемые**  **показатели**  **2019года** | **Проект на**  **2020год** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| *«Повышение доступности и качества дошкольного образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»* | 211401,2 | 200312,0 | -11089,2 | 94,8 |
| *«Повышение доступности и качества общего образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы», в том числе:* | 741479,6 | 654749,2 | -86730,40 | 88,3 |
| Ведомственная целевая программа «Школьное питание на 2015-2021 годы» | 226,1 | - | - | - |
| *«Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»* | 22173,6 | 38915,4 | 16741,8 | 175,5 |
| *«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»»* | 6289,9 | 4366,6 | -1923,3 | 69,4 |
| *«Повышение доступности и качества дополнительного образования в области искусств в МУ ДО «Усть-Ордынская ДШИ на 2015-2021годы»»* | 18253,1 | - | - | - |
| *«Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024годы»* | 13924,1 | 13743,1 | -178,0 | 98,7 |
| ***Всего по программе*** | **1013521,5** | **912086,4** | **-101435,1** | **90,0** |

При сравнении проекта бюджета на 2020 год и ожидаемых расходов 2019 года произошло уменьшение бюджетных ассигнований по программе на 101435,1 тыс. рублей.

Уменьшены объемы бюджетных ассигнований по следующим подпрограммам:

*1.«Повышение доступности и качества дошкольного образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-204 годы»* на сумму 11089,2 тыс. рублей или на 5,2 процента;

*2. «Повышение доступности и качества общего образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»* на сумму 86730,4 тыс. рублей или на 11,7 процентов;

3. *«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы* на суммы 1923,3 тыс. рублей или на 30,6 процентов;

4.«*Обеспечение деятельности Управления образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы* на сумму 178,0 тыс. рублей.

Уменьшение предусмотренных бюджетных ассигнований поясняется тем, что расходные обязательства по заработной плате приняты на 9,5 месяцев. Объемы финансовых средств, направляемых на реализацию программы, в течении года уточняются в соответствии с решениями о местном бюджете.

Кроме того, в проекте бюджета на 2020год произошли изменения по отдельным подпрограммам:

В состав подпрограммы *«Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования в муниципальных учреждениях, подведомственных Управлению образования администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2041годы» добавлены как одно из основных мероприятий «Осуществление мероприятий по вопросам организации предоставления дополнительного образования в сфере культуры и искусств МУ ДО «Усть-Ордынская детская школа искусств»».* Соответственно размер ассигнований подпрограммы увеличен почти в 2 раза и составил 38915,4 тыс. рублей.

Ведомственная целевая программа отменена как отдельная программа. Однако, она так же осталась в составе подпрограммы *«Повышение доступности и качества общего образования в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы» и добавлена как одно из основных мероприятий подпрограммы «*Организация контроля, за качеством школьного питания*» и бюджетные ассигнования остались без изменений в сумме 226,1 тыс. рублей.*

Источниками финансирования муниципальной программы определены средства областного, местного бюджетов и другие источники.

**4.9.** **Анализ муниципальной программы «Развитие коммунального хозяйства муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы – повышение качества предоставляемых коммунальных услуг, модернизация и реформирование коммунальной инфраструктуры, социальной сферы.

Расходы на выполнение мероприятий по муниципальной программе на 2020 годпроектом бюджета предусмотрены по коду целевой статьи расходов КЦСР 80 0 00 0000 в объеме 31206,6тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренного в паспорте программы. На плановый период 2021-2022 годов расходы предусмотрены в объеме 28673,7 тыс. рублей в 2021 году и 24726,9 тыс. рублей в 2022 году.

Муниципальная программа включает в себя 5 подпрограмм:

1. *«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатского района на 2020-2024 годы* в сумме 11046,3 тыс. рублей. Расходы предусмотрены по 2 основным мероприятиям:

-подготовка к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры в муниципальных учреждениях МО «Эхирит-Булагатский район» в сумме 10813,5 тыс. рублей;

- софинансирование реализации первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры находящихся в муниципальной собственности в сумме 232,8 тыс. рублей.

*2.**«Содержание и ремонт муниципальных учреждений МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»* всумме 8191,8 тыс. рублей. Расходы по данной подпрограмме запланированы:

- на содержание муниципальных учреждений района в сумме 1423,8 тыс. рублей;

- на капитальный и текущий ремонт муниципальных учреждений в сумме 5448,0 тыс. рублей;

- разработка проектно-сметной документации и получение положительного заключения экспертизы на капитальный ремонт в сумме 1320,0 тыс. рублей.

*3. «Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»* в сумме 1550,7тыс. рублей. В рамках данной подпрограммы предусмотрены расходы на проведение мероприятий, осуществляемых в целях пожарной безопасности.

*4.****«****Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Эхирит-Булагатского района на 2020-2024 годы*» в сумме 2280,4 тыс. рублей. Расходы по данной подпрограмме будут направлены по двум основным мероприятиям:

- установка приборов учета фактического потребления энергетических и водных ресурсов, проверка тепловых счетчиков в сумме 30,0 тыс. рублей;

- замена оконных и дверных блоков, влияющих на тепловую защиту, утепление фасадной части зданий в сумме 2250,4 тыс. рублей.

*5. «Обеспечение деятельности Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации МО «Эхирит-Булагатский район».* Предусмотренные средства в сумме 8137,4тыс. рублей будут направлены на обеспечение деятельности Комитета ЖКХ в сумме 5234,6 тыс. рублей и в части проведения текущих ремонтов муниципальных учреждений в сумме 2902,8 тыс. рублей.

В 2018 году исполнение по программе составило 97,2 процентов (38206,8тыс. рублей).

В сравнении с ожидаемыми расходами 2019 года объемы бюджетных ассигнований по подпрограммам запланированы на 19003,3 тыс. рублей меньше и приведены в таблице 10.

Таблица №10 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемые показатели**  **2019года** | **Проект на**  **2020год** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| *«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Эхирит-Булагатского района на 2020-2024 годы»»* | 17658,0 | 11046,3 | -6611,7 | 62,6 |
| *«Содержание и ремонт муниципальных учреждений МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»»* | 18168,4 | 8191,8 | -9976,6 | 45,1 |
| *«Пожарная безопасность в муниципальных учреждениях в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»»* | 2823,2 | 1550,7 | -1272,5 | 54,9 |
| ***«****Энергоресурсосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Эхирит-Булагатского района на 2020-2024 годы*» | 2638,2 | 2280,4 | -357,8 | 86,4 |
| *«Обеспечение деятельности Комитета ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024годы».* | 8922,0 | 8137,4 | -784,6 | 91,2 |
| ***Всего по программе*** | **50209,9** | **31206,6** | **-19003,3** | **62,2** |

Источниками финансирования муниципальной программы на 2020 год определены средства местного бюджета.

**4.10.Анализ муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы - повышение безопасности дорожного движения.

Бюджетные ассигнования на 2020 годна реализацию мероприятий муниципальной программы в проекте районного бюджета отражены по коду целевой статьи расходов КСЦР 7900000000 в общемобъеме 330,6тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренному в паспорте программы. На плановый период 2021-2022 годы объем финансирования запланирован в сумме 333,0 тыс. рублей в 2021 году и 343,0 тыс. рублей в 2022году.

Программа не имеет подпрограмм.

Расходы предусмотрены по 2 основным мероприятиям:

- мероприятия, направленные на повышение правового сознания и предупреждение опасного поведения участников дорожного движения в сумме 30,6 тыс. рублей;

- использование средств дорожного фонда в сумме 300,0 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемыми расходами 2019 года, проектом бюджета на 2020 год объем бюджетных ассигнований запланирован меньше на 10884,20 тыс. рублей. Уменьшение объемов по подпрограмме связано с тем, что основные мероприятия по ремонту искусственных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения будут реализованы в 2019году и средства областного бюджета на софинансирование еще не распределены.

Источником финансирования муниципальной программы на 2020 год в паспорте программы определены средства местного бюджета.

**4.11.** **Анализ муниципальной программы «Охрана окружающей среды МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Комитет ЖКХ, транспорта, энергетики, связи и дорожного хозяйства администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы - повышение безопасности дорожного движения.

Бюджетные ассигнования на 2020 годна реализацию мероприятий муниципальной программы в проекте районного бюджета отражены по коду целевой статьи расходов КСЦР 8800000000 в объеме 1616,8 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренного в паспорте программы. Объемы финансирования в плановом периоде 2021 и 2022 годов составят в сумме 86,8 тыс. рублей ежегодно.

Перечень подпрограмм отсутствует.

В рамках реализации муниципальной программы предусмотрены 2 основные мероприятия:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 86,8 тыс. рублей;

- софинансирование создания мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов за счет средств местного бюджета в сумме 1530,0 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года (13138,8 тыс. рублей)объем финансирования программы в 2020 году предусмотрен с уменьшением расходов на 11522,0 тыс. рублей.

Источником финансирования муниципальной программы определены средства местного бюджета.

**4.12.Анализ муниципальной программы «Культура муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Отдел культуры администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы – развитие культурного потенциала личности и общества.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы в проекте бюджета на 2020 год отражены по коду целевой статьи расходов КЦСР 8700000000 в объеме 20319,6 тыс. рублей, что меньше объемов, предусмотренных в паспорте программы на 270,0тыс. рублей (20589,6 тыс.рублей) На плановый период 2021-2022 годов предлагается утвердить 25048,8 тыс. рублей на 2021 год и 22705,5тыс. рублей.

Программа состоит из 2 подпрограмм:

1. *«Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы* в сумме 13672,4 тыс. рублей.Расходы на реализацию подпрограммы запланированы по основным мероприятиям:

- организация предоставления муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения Эхирит-Булагатского района в сумме 13534,7 тыс. рублей;

комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований за счет средств областного бюджета в сумме 104,1 тыс. рублей;

- комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований за счет средств местного бюджета в сумме 33,6 тыс. рублей.

2. *«Сохранение и развитие культуры МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы* в сумме 6647,2 тыс. рублей. Расходы предусмотрены на обеспечение деятельности Отдела культуры администрации МО «Эхирит-Булагатский район».

В сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года (22446,6 тыс. рублей)объем финансирования программы в 2020 году предусмотрен с уменьшением расходов на 2127,0 тыс. рублей или на 9,5 процентов.

Изменение финансирования по подпрограммам приведены в таблице 11.

Таблица №11 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемые**  **показатели**  **2019года** | **Проект на**  **2020год** | **Отклонение** | |
| **сумма** | **%** |
| *«Повышение доступности и качества муниципальных услуг в сфере культурного досуга населения МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»»* | 14596,2 | 13534,7 | -1061,5 | 92,7 |
| *«Сохранение и развитие культуры МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»»* | 6850,4 | 6647,2 | -203,2 | 97,0 |
| ***Всего по программе*** |  |  |  |  |

Источниками финансирования муниципальной программы определены средства областного бюджета, местного бюджета и средства от предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности.

**4.13.Анализ муниципальной программы «Медицинские кадры, профилактика социально-значимых заболеваний» в Эхирит-Булагатском районе» на 2019-2023 годы»».**

Субъектом бюджетного планирования данной программы является Администрации муниципального образования «Эхирит-Булагатский район». Основная цель муниципальной программы – разработка комплексных мер, направленных на привлечение молодых специалистов в фельдшерско-акушерские пункты, врачебные амбулатории на территории Эхирит-Булагатского района, профилактика социально-значимых заболеваний и формирование здорового образа жизни на территории Эхирит-Булагатского района.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы в проекте бюджета на 2020 год отражены по коду целевой статьи расходов КЦСР 8900000000 в объеме 335,0 тыс. рублей, что соответствует объему, предусмотренному в паспорте программы, На плановый период 2021- 2022 годов предлагается утвердить в объеме 335,0 тыс. рублей ежегодно. Перечень подпрограмм отсутствует.

В проекте бюджета, программа состоит из 2 основных мероприятий:

- единовременные денежные выплаты (подъемные) медицинским работникам, переезжающим в сельские населенные пункты района в сумме 300,0 тыс. рублей;

- организация и проведение мероприятий, соревнований среди различных возрастных групп населения МО «Эхирит-Булагатский район» под девизом «Мы за здоровый образ жизни» в сумме 35,0 тыс. рублей.

Данная программа разработана на 2019 год и до 2023 года. Перечень мероприятий по паспорту программы предусматривает:

- бесплатное предоставление в собственность земельных участков медицинским работникам в возрасте до 35 лет (прибывающие или переехавшие на работу) из земель, находящихся муниципальной собственности, для индивидуального строительства;

- информирование населения Эхирит-Булагатского района в средствах массовой информации о профилактике социально-значимых заболеваний.

Вышеуказанные мероприятия относятся к целевым показателям программы в количественном выражении и финансирование по ним не предусматривает.

Источниками финансирования муниципальной программы являются средства местного бюджета, возможно привлечение средства из внебюджетных источников.

**5**.**Непрограммные направления деятельности.**

В проекте бюджета на 2020 год, непрограммные расходы отражены по коду целевой статьи расходов КЦСР 91 00000000 в объеме 4859,6 тыс. рублей или 0,4 % от общего объема ассигнований районного бюджета на 2020год. В сравнении с ожидаемыми расходами за 2019 год объем расходов предусмотрен с уменьшением бюджетных ассигнований на 568,6 тыс. рублей или на 10,5 процентов. Данное направление расходов в проекте бюджета запланировано на обеспечение деятельности Думы и на обеспечение деятельности КСП муниципального образования «Эхирит-Булагатский район».

Параметры расходов по проекту районного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов планировались на основе действующего законодательства Российской Федерации и Иркутской области, с учетом разграничения расходных полномочий, на основе заявок главных распорядителей бюджетных средств, в пределах прогнозируемого объема доходов.

**6.Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований.**

Проектом решения Думы о бюджете предлагается установить общий объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, образующих фонд финансовой поддержки поселений Эхирит-Булагатского района на 2020 год в сумме 99681100 рублей с распределением согласно приложению 11 к проекту решения и на плановый период 2020- 2021 годов в сумме 87408900 рублей на 2021 год и 84372700 рублей на 2022год, согласно приложению 12 к проекту бюджета.

Объемы, предусмотренные проектом бюджета, соответствуют Порядку определения районных фондов финансовой поддержки поселений и распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района, утвержденного областным законом Иркутской области от 22.10.2013г № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений в местные бюджеты».

**7. Районный муниципальный долг, дефицит бюджета**

В соответствии со ст.3 проекта решения Думы предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга в размере:

на 1 января 2021 года в размере 13612800,00 рублей;

на 1 января 2022 года в размере 13990340,00 рублей;

на 1 января 2023 года в размере 14392100,00 рублей, что соответствует ст.107 БК РФ и состоит из долговых обязательств по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций.

Обязательства по муниципальным гарантиям проектом решения Думы составляет 0 рублей.

Статьей 1 проекта решения о бюджете на 2020 год размер дефицита районного бюджета установлен в сумме 13612800,00 рублей или 10 процентов утвержденного объема доходов без учета безвозмездных поступлений и доходов, переданных по дополнительным нормативам, что соответствует п.3 ст.92.1 БК РФ.

Приложениями к проекту решения о бюджете на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов предлагается утвердить источники финансирования дефицита бюджета. Предлагаемые источники финансирования дефицита местного бюджета соответствуют ст.96 БК РФ, общий объем источников соответствует прогнозируемому объему дефицита. Основным источником финансирования дефицита бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено – получение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ.

**Выводы и предложения.**

Проект решения Думы «О бюджете муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020год и плановый период 2021 и 2022годов» внесен на рассмотрение в Думу 15 ноября 2019 года, в срок установленный решением Думы от 28.09.2016г № 140 «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Эхирит-Булагатский район».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения Думы, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Формирование основных параметров районного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства. Учтены основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования.

Проект решения Думы района, составлен на трехлетний период, в части планового периода 2021 и 2022 годов сохраняет преемственность основных параметров бюджета на 2020 год.

2.Проект решения Думы района сформирован на основе прогноза социально-экономического развития на 2020 - 2022 годы и одобрен постановлением Мэра муниципального образования от 14.11.2019 №1189.

3.В соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании, одновременно с проектом решения Думы района представлен проект постановления Мэра муниципального образования «О внесение изменений в бюджетный прогноз МО «Эхирит-Булагатского района» на долгосрочный период до 2022 года».

4. Проектом решения Думы района на 2020 год предлагается утвердить основные характеристики районного бюджета: общий объем доходов в сумме 1285974600 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1149846600 рублей; общий объем расходов в сумме 1299587400 рублей. Размер дефицита составит 13612800 рублей, или 10% утвержденного общего годового объема доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

5. В целом показатели проекта решения Думы района соответствуют принципам сбалансированности бюджета в соответствии со ст.33 БК РФ и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов ст.35 БК РФ. Объем дефицита районного бюджета предусмотренный проектом решения Думы района, соответствует ограничениям, установленным п.3 ст. 92.1 БК РФ. В соответствии со ст.3 проекта решения Думы предлагается утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2021 года в размере 13612800 рублей.

6. Расходная часть районного бюджета сформирована с учетом доведенных до главных распорядителей средств, предельных объемов бюджетных ассигнований, а также с необходимостью обеспечения сбалансированности районного бюджета.

7. Расходы на оплату труда и начисления на оплату труда согласно пояснительной записки предусмотрены в 2020 году на 9,5 месяцев, в целом расходы запланированы на 12 месяцев.

8. Расходы районного бюджета сформированы по 13 муниципальным программам, которые составляют в 2020 году 99,6% и непрограммным направлениям деятельности 0,4%. Все программы имеют новые сроки реализации с 2020-2024 годы, с 2020-2030годы, у одной программы «Медицинские кадры, профилактика социально-значимых заболеваний» в Эхирит-Булагатском районе» со сроком реализации на 2019-2023 годы.

9. Бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом решения Думы о районном бюджете на реализацию муниципальных программ в целом соответствуют, бюджетным ассигнованиям, предусмотренных в паспортах муниципальных программ, кроме 3 программ «Повышение эффективности механизмов управления социально-экономическим развитием МО «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы» в сумме 1100,0 тыс. рублей, «Развитие образования муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2021-2022 годы»» в сумме 22 681,2 тыс. рублей, «Культура муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»» в сумме 270,0 тыс. рублей. Расхождения по указанным программам- это средства, предусмотренные за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В проект паспорта муниципальной программы «Социальная поддержка населения в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район» на 2020-2024 годы»», необходимо внести изменения. Добавить 2 подпрограммы:

-«Обеспечение предоставления мер социальной поддержки в муниципальном образовании «Эхирит-Булагатский район на 2020-2024 годы»»;

- «Доступная среда на 2020-2024 годы».

Кроме того, в тематической цели 2.5. по муниципальной программе «Укрепление общественной безопасности и снижение уровня преступности» приложения «Ожидаемое исполнение бюджета муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» по расходам на 2019 год», к проекту бюджета на 2020 год, необходимо добавить основное мероприятие – «реализация перечня проектов народных инициатив на 2019год за счет средств областного бюджета в сумме 3026,8 тыс. рублей».

В целом проект решения Думы района о бюджете на 2020год и плановый период 2021-2022 годов, предусматривает все положения, которые должны содержаться в соответствии с действующим законодательством и может быть рекомендован к принятию Думой муниципального образования «Эхирит-Булагатский район» в первом чтении.

Аудитор Бураева Е.А.