**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**НИЖНЕУДИНСКОГО**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**665106, Иркутская область, г.Нижнеудинск,ул.Ленина,40, тел. (839557) 7-06-15, е-mail:ksp\_nmo2019@mail.ru**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по экспертизе проекта решения Думы Нижнеудинского муниципального образования "О бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2021год и плановый период 2022 и 2023 годов»

30 ноября 2020 года № 01-10/16

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Заключение Контрольно-счетной палаты Нижнеудинского муниципального образования по результатам экспертизы проекта решения Думы Нижнеудинского муниципального образования "О бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов" (далее проект решения о бюджете, проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Нижнеудинском муниципальном образовании, утвержденном решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 25 декабря 2012 года № 55 (в редакции от 15.02.2018), Положением о Контрольно-счетной палате Нижнеудинского муниципального образования.

**Цели экспертно-аналитического мероприятия:** определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке и принятии местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ объективности планирования доходов и расходов бюджета.

**Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 17 по 30 ноября 2020 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия**

В соответствии с требованиями ст.154, 171 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту Бюджетный кодекс РФ), ч.3 ст.14 Положения о бюджетном процессе в Нижнеудинском муниципальном образовании предусмотрено, что составление проекта местного бюджета – исключительно прерогатива администрации Нижнеудинского муниципального образования, непосредственное составление проекта бюджета осуществляет финансовый отдел администрации.

В соответствии с ч. 3 ст.184 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 05 июля 2017 года №1044 утверждено Положение о порядке и сроках составления проекта бюджета Нижнеудинского муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период.

Бюджетный процесс в Нижнеудинском муниципальном образовании в соответствии с ч.2 ст.187 Бюджетного кодекса РФ предусматривает вступление в силу решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период с 1 января очередного финансового года, а также утверждение указанным решением показателей и характеристик бюджета в соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со ст. 28 Федерального Закона №131-ФЗ, ст. 16 Устава Нижнеудинского муниципального образования, Положением о бюджетном процессе в Нижнеудинском муниципальном образовании предусмотрено проведение публичных слушаний по проекту решения о бюджете.

Сроки внесения проекта решения о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023годов на рассмотрение Думы Нижнеудинского муниципального образования, установленные ч.1 ст.185 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены.

Одновременно с проектом решения о бюджете в соответствии с требованиями ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ на рассмотрение представлены:

1. основные направления бюджетной и налоговой политики Нижнеудинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
2. аналитический отчет и аналитическая записка о социально-экономической ситуации в Нижнеудинском муниципальном образовании за 9 месяцев текущего финансового года;
3. прогноз социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2021-2023 годы;
4. прогноз основных характеристик местного бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета);
5. пояснительная записка к проекту бюджета Нижнеудинского муниципального на 2021 год и плановый период 2022 и 2023годов;
6. верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
7. оценка ожидаемого исполнения бюджета Нижнеудинского муниципального образования за 2020 год;
8. паспорта (проекты паспортов) муниципальных и ведомственных программ;
9. реестр источников доходов местного бюджета.

Постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 21.08.2020 №1314 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Нижнеудинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, где сформулированы основные цели и задачи бюджетной и налоговой политики, пути повышения эффективности в области формирования доходов бюджета Нижнеудинского муниципального образования в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов, пути повышения эффективности в области планирования и исполнения расходов местного бюджета.

Приоритетными для предоставления инвестиций в 2021-2023 годах остаются объекты, имеющие высокую социальную значимость (строительство (приобретение) жилья для граждан, нуждающихся в переселении из ветхого и аварийного жилья, обеспечение населения муниципального образования качественной питьевой водой, модернизация объектов ЖКХ, подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства к отопительному сезону, строительство котельной в заречной части города, капитальный ремонт дорог, реконструкция физкультурно-оздоровительного комплекса).

В соответствии с требованиями ст.173 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 18.11.2020 №1675 утвержден прогноз социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2021 год и на период до 2023 года.

Проектом решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга, представляющий собой расчетный показатель:

– по состоянию на 01 января 2022 года – 12727,4 тыс. рублей;

– по состоянию на 01 января 2023 года – 27096,1 тыс. рублей;

– по состоянию на 01 января 2024года – 42405,9 тыс. рублей.

Статьей 13 проекта решения о бюджете утверждена программа муниципальных заимствований Нижнеудинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов с указанием вида долговых обязательств и объема привлечения что соответствует требованиям ч.1 ст. 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проект решения о бюджете содержит необходимый состав показателей, предусмотренный ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

**Анализ параметров прогноза социально-экономического развития**

**Нижнеудинского муниципального образования на 2021 год и на период до 2023 года**

Прогноз социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2020 год и на период до 2023 года (далее по тексту прогноз социально-экономического развития) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о порядке и сроках составления проекта бюджета Нижнеудинского муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 18.11.2017 №1044, Порядком разработки прогноза социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования, утвержденным постановлением главы Нижнеудинского муниципального образования от 10 декабря 2007 года № 143 (в редакции от 10.10.2008)**,** на основе индексов-дефляторов цен Минэкономразвития России, с учетом основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, тенденций, складывающихся в развитии экономики Нижнеудинского муниципального образования, данных статистической отчетности и информации, представленной предприятиями города.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования включает количественные и качественные характеристики развития макроэкономической ситуации, экономической структуры, динамики производства и потребления, уровня и качества жизни населения Нижнеудинского муниципального образования.

Прогноз разработан на вариантной основе (вариант 1 (базовый)).

Таблица 1

Сравнительный анализ прогноза социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2021 год и на период до 2023 года, фактического исполнения 2019 года и

ожидаемого исполнения 2020 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Факт 2019 г. | Оценка 2020 г. | Прогноз 2021 г. | Темп роста (%) к оц. 2020г. | Прогноз 2022 г. | Темп роста, % | Прогноз 2023г. | Темп роста, % |
| Итоги развития муниципального образования | | | | | | | | | |
| Выручка от реализации продукции, работ и услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций, всего | млн. руб. | 2841,58 | 3011,38 | 3127,27 | 3,85 | 3305,59 | 5,70 | 3439,30 | 4,04 |
| Выручка от реализации продукции, работ и услуг (в действующих ценах) предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий) | млн. руб. | 1488,00 | 1563,89 | 1621,75 | 3,7 | 1683,38 | 3,80 | 1743,03 | 3,54 |
| Прибыль предприятий (с учетом предприятий малого бизнеса) | млн. руб. | 174,72 | 179,00 | 184,00 | 2,79 | 189,00 | 2,72 | 189,00 | 0,00 |
| Состояние основных видов экономической деятельности хозяйствующих субъектов МО | | | | | | | | | |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами | млн. руб. | 912,70 | 1034,50 | 1053,30 | 1,82 | 1053,40 | 0,01 | 1053,40 | 0,00 |
| Продолжение таблицы | | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Факт 2019 г. | Оценка 2020 г. | Прогноз 2021 г. | Темп роста (%) к оц. 2020г. | Прогноз 2022 г. | Темп роста, % | Прогноз 2023г. | Темп роста, % |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Индекс промышленного производства | % | 94,36 | 113,35 | 101,82 | -10,17 | 100,00 | -1,79 | 100,00 | 0,00 |
| Ввод в действие жилых домов | кв.м. | 2540,70 | 3096,80 | 3000,00 | -3,13 | 3000,00 | 0,00 | 3000,00 | 0,00 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников по полному кругу организаций | млн. руб. | 75,87 | 20,52 | 20,50 | -0,10 | 21,36 | 4,20 | 22,23 | 4,07 |
| Число действующих малых предприятий, всего (с учетом микропредприятий) | ед. | 61,00 | 62,00 | 62,00 | 0,0 | 62,00 | 0,00 | 62,00 | 0,00 |
| Демография, трудовые ресурсы и уровень жизни населения | | | | | | | | | |
| Численность постоянного населения | тыс. чел. | 33,97 | 33,62 | 33,63 | 0,03 | 33,64 | 0,03 | 33,65 | 0,03 |
| Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций, всего | тыс. чел. | 11,16 | 11,10 | 11,09 | -0,09 | 11,09 | 0,00 | 11,09 | 0,00 |
| Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) | % | 0,60 | 1,00 | 1,00 | 0,0 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций, всего | руб. | 41438,81 | 41231,62 | 44241,52 | 7,30 | 46896,02 | 6,00 | 50038,05 | 6,70 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата работников малых предприятий (с учетом микропредприятий) | руб. | 22505,00 | 23877,81 | 25262,72 | 5,8 | 26980,58 | 6,80 | 28815,26 | 6,80 |
| Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций, всего | млн. руб. | 5551,77 | 5492,20 | 5889,41 | 7,23 | 6239,40 | 5,94 | 6660,44 | 6,75 |
| в т.ч.исле ФОТ малых предприятий (с учетом микропредприятий) | млн. руб. | 216,99 | 230,23 | 243,58 | 5,8 | 260,14 | 6,80 | 277,83 | 6,80 |
| Продолжение таблицы | | | | | | | | | |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Факт 2019 г. | Оценка 2020 г. | Прогноз 2021 г. | Темп роста (%) к оц. 2020г. | Прогноз 2022 г. | Темп роста, % | Прогноз 2023г. | Темп роста, % |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходный потенциал территории | | | | | | | | | |
| Выплаты социального характера | млн.руб. | 90,11 | 95,61 | 101,15 | 5,79 | 108,03 | 6,80 | 115,38 | 6,80 |
| Доходный потенциал (объем налогов, формируемых на территории), всего | млн.руб. | 127,66 | 126,36 | 126,36 | 0,00 | 126,36 | 0,00 | 126,36 | 0,00 |
| из них: 1. Налог на доходы физических лиц | млн. руб. | 75,74 | 75,98 | 75,98 | 0,00 | 75,98 | 0,00 | 75,98 | 0,00 |
| 2.Налоги на имущество : | млн. руб. | 33,32 | 31,46 | 31,46 | 0,00 | 31,46 | 0,00 | 31,46 | 0,00 |
| - Налог на имущество физических лиц | млн. руб. | 14,65 | 13,56 | 13,56 | 0,00 | 13,56 | 0,00 | 13,56 | 0,00 |
| - Земельный налог | млн. руб. | 18,67 | 17,90 | 17,90 | 0,00 | 17,90 | 0,00 | 17,90 | 0,00 |

Согласно Прогнозу социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2021 год и плановый период до 2023 года наблюдается незначительный темп роста показателей 2021 года к оценке 2020 года: выручка от реализации продукции, работ и услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций увеличилась на 3,85%; прибыль предприятий муниципального образования с учетом предприятий малого бизнеса планируется в 2021 году с ростом к оценке 2020 года на 2,79%; объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в 2021 году прогнозируется с ростом к оценке 2020 года на 1,82%; среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций на 1 работника планируется в 2021 году с ростом по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года на 7,3% и составит 44241,52 рублей (оценка 2020 года – 41231,6 руб.); среднемесячная начисленная заработная плата работников малых предприятий с учетом микропредприятий на 1 работника планируется в 2021 году с ростом по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года на 5,80 % и составит 25262,72 рублей (оценка 2020 года – 23877,8 рублей); объем выплат социального характера планируются с ростом к оценке 2021 года на 5,79%.

Доходный потенциал Нижнеудинского муниципального образования представлен тремя видами налогов: налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц и земельный налог.

В 2021-2023гг. доходный потенциал запланирован на уровне оценки 2020 года размере 126,3 млн. рублей, что незначительно (1,02%) ниже фактического исполнения 2019 года.

**Общая характеристика проекта бюджета Нижнеудинского**

**муниципального образования на 2021 год и плановый период**

**2022 и 2023 годов по доходам**

Динамика основных параметров бюджета Нижнеудинского муниципального образования в 2018-2023 годах представлена в следующей таблице:

Таблица 2

Основные параметры бюджета Нижнеудинского муниципального образования в 2018-2023 годах

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры бюджета** | **Факт 2018г.** | **Факт 2019г.** | **План 2020г.** | **Проект 2021г.** | **Темп роста к факту 2019г.,%** | **Темп роста к плану 2020г.,%** | **Проект 2022г.** | **Проект 2023 г.** |
| **Доходы, всего** | **361035,3** | **885349,7** | **1116267** | **232091,7** | **-23,62** | **-79,21** | **438499,7** | **161230,1** |
| в том числе: налоговые и неналоговые доходы, тыс. руб. | 166485,9 | 164873,0 | 166492,9 | 149733,6 | -6,75 | -10,07 | 159588,6 | 161230,1 |
| безвозмездные поступления, тыс. руб. | 194549,4 | 720476,7 | 949774,1 | 82358,1 | -42,53 | -91,33 | 278911,1 | 0,0 |
| **Расходы, тыс.руб.** | **386455,1** | **743649,1** | **1273259** | **244819,1** | **-19,07** | **-80,77** | **448519,5** | **167712,9** |
| **Дифицит (-)/ профицит(+), тыс. руб.** | **-25419,8** | **141700,6** | **-156991,6** | **-12727,4** | **х** | **х** | **-10019,8** | **-6482,8** |
| **Размер дефицита, %** | **15,3** | **-** | **94,3** | **8,5** | **х** | **х** | **6,3** | **4,0** |
| **Размер дефицита с учетом условно утвержденных расходов, %** | | | | | | | **9,0** | **9,5** |

Статьей 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить общий объем доходов местного бюджета на 2021 год в сумме 232091,7 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 82358,1 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2021 год предлагается утвердить в сумме 244819,1 тыс. рублей.

Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета на 2022 год - 438499,7 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 278911,1 тыс. рублей, общий объем расходов местного бюджета на 2022 год 448519,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4348,9 тыс. рублей; на 2023 год общий объем доходов – 161230,1 тыс. рублей (собственные средства бюджета), общий объем расходов местного бюджета– 167712,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8827,0 тыс. рублей. Бюджет на 2021 год сформирован с превышением расходов над доходами на 12727,4тыс. рублей или 8,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельного значения, установленного п.3 ст. 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (10,0%).

Предлагаемые к утверждению параметры на 2021 год снижены по сравнению с плановыми значениями 2020 года. Так, доходы местного бюджета уменьшены на 79,2% или на 884175,3 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений, и как следствие снижены расходы местного бюджета на 80,8% или 1028439,9 тыс. рублей.

В 2022 году по отношению к 2021 году темп роста доходной части бюджета за счет безвозмездных поступлений составил 88,9% (план 2021 года 232091,7 тыс. рублей, план 2022 года 438499,7 тыс. рублей), темп роста расходов составил 83,2% (план 2021 года 244819,1 тыс. рублей, план 2022 года 448519,5 тыс. рублей) дефицит местного бюджета при этом составит 6,3%.

В 2023 году не предусмотрены безвозмездные поступления и соответственно наблюдается снижение по сравнению с 2022 годом доходов местного бюджета на 63,2% или на 277269,6 тыс. рублей (план 2023 года 161230,1 тыс. рублей), расходы прогнозируются также со снижением на 62,6% или на 280806,6 тыс. рублей (план 2023 167712,9 тыс. рублей).

В соответствии с требованиями статьи 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации статьей 1 проекта решения о бюджете предусмотрен объем условно утверждаемых расходов на 2021 год в сумме 4 443,8тыс. рублей, на 2021 год - 8 910,7 тыс. рублей.

**Характеристика проекта бюджета Нижнеудинского**

**муниципального образования на 2021 год и плановый период**

**2022 и 2023 годов по доходам**

В соответствии со ст. 1 проекта решения Думы "О бюджете Ниижнеудинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов" доходная часть бюджета Нижнеудинского муниципального образования сформирована за счет следующих источников:

1. Налоговых доходов, в том числе:

а) доходов от местных налогов, установленных представительным органом Нижнеудинского муниципального образования в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

б) доходов от федеральных налогов и сборов, предусмотренных специальными налоговыми режимами в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации.

2. Неналоговых доходов, в том числе доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в порядке, установленном нормативным актом органа местного самоуправления муниципального образования в размере 10% прибыли.

3. Безвозмездных поступлений

Сравнительный анализ показателей доходной части проекта бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2021год и плановый период 2022-2023 годов с показателями отчета за предыдущие годы представлен в таблице 3:

**Анализ показателей доходной части проекта бюджета на 2021год**

**и плановый период 2022и 2023 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей доходов | Факт 2019г. | Утверждено на 2020г. | 2021 год | | | | Проект 2022г. | Темп роста к 2021г.,% | Проект 2023г. | Темп роста к 2022г.,% |
| Проект | Темп роста к факту 2019г., % | Темп роста к утв. показ. 2020г.,% | Измен. к утв. пок. 2020г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=4-3 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **Доходы, всего** | **885349,7** | **1116267,0** | **232091,7** | **-73,8** | **-79,2** | **-884175,3** | **438499,7** | **88,9** | **161230,1** | **-63,2** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **164873,0** | **166492,9** | **149733,6** | **-9,2** | **-10,1** | **-16759,3** | **159588,6** | **6,6** | **161230,1** | **1,0** |
| **Налоговые доходы** | **127662,8** | **126335,5** | **127317,3** | **-0,3** | **0,8** | **981,8** | **139497,2** | **9,6** | **141081,2** | **1,1** |
| Налог на доходы физических лиц | 75735,3 | 75977,0 | 76989,0 | 1,7 | 1,3 | 1012,0 | 81679,0 | 6,1 | 83263,0 | 1,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации | 18583,9 | 18865,3 | 18865,3 | 1,5 | 0,0 | 0,0 | 19967,2 | 5,8 | 19967,2 | 0,0 |
| Налоги на совокупный доход | 22,1 | 21,2 | 1,0 | -95,5 | -95,3 | -20,2 | 1,0 | 0,0 | 1,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 14647,2 | 13560,0 | 13560,0 | -7,4 | 0,0 | 0,0 | 18500,0 | 36,4 | 18500,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 18655,2 | 17902,0 | 17902,0 | -4,0 | 0,0 | 0,0 | 19350,0 | 8,1 | 19350,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 18,6 | 10,0 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | -10,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| **Неналоговые доходы** | **37210,2** | **40157,4** | **22416,3** | **-39,8** | **-44,2** | **-17741,1** | **20091,4** | **-10,4** | **20148,9** | **0,3** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 15515,3 | 13374,0 | 8930,0 | -42,4 | -33,2 | -4444,0 | 8285,0 | -7,2 | 8624,0 | 4,1 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1112,2 | 9365,6 | 1080,6 | -2,8 | -88,5 | -8285,0 | 1080,6 | 0,0 | 1080,6 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 16170,9 | 12256,0 | 6494,0 | -59,8 | -47,0 | -5762,0 | 4264,0 | -34,3 | 4012,0 | -5,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 130,8 | 101,8 | 60,0 | -54,1 | -41,1 | -41,8 | 50,0 | -16,7 | 50,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 4281,0 | 5060,0 | 5851,7 | 36,7 | 15,6 | 791,7 | 6411,8 | 9,6 | 6382,3 | -0,5 |
| **Безвозмездные поступления** | **720476,7** | **949774,1** | **82358,1** | **-88,6** | **-91,3** | **-867416,0** | **278911,1** | **238,7** | **0,0** | -100,0 |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 26524,5 | 14070,3 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | -14070,3 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 360488,3 | 808362,0 | 82217,5 | -77,2 | -89,8 | -726144,5 | 278770,5 | 239,1 | 0,0 | -100,0 |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий | 182,7 | 140,6 | 140,6 | -23,0 | 0,0 | 0,0 | 140,6 | 0,0 | 0,0 | -100,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений | 313047,0 | 175087,1 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | -175087,1 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 15477,7 | 0,0 | 0,0 | -100,0 | - | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Доходы бюджетов городских поселений от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 4756,5 | -47885,9 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | 47885,9 | 0,0 | - | 0,0 | - |

Планирование налоговых доходов местного бюджета

Согласно представленной пояснительной записки к проекту бюджета, планирование налоговых доходов местного бюджета осуществлялось с учетом данных, представленных администраторами доходов местного бюджета – Межрайонной ИФНС №6 по Иркутской области, Управления Федерального казначейства по Иркутской области,

В 2021 году по данным администраторов доходов местного бюджета муниципального образования темп роста налоговых доходов к утвержденным показателям 2020 года незначительный и составит всего 0,8 процентных пункта или 981,8 тыс. рублей (план 2021 года – 127317,3 тыс. рублей, план 2020 года–126335,5 тыс. рублей), в плановом периоде 2022-2023гг. темп роста по отношению к предыдущему году составит +9,6 %и 1,1% соответственно (план 2022 года – 139497,2 тыс. рублей, план 2023 года – 141081,2 тыс. рублей). По сравнению с фактом 2019 года запланировано незначительное снижение налоговых доходов в 2021 году на 0,3 процентных пункта (факт 2019 года – 127662,8 тыс. рублей).

Доходы от поступления налога на доходы физических лиц (по нормативу 10%) в 2021 году запланированы в сумме 76989,0 тыс. рублей, темп роста к утвержденным показателям 2020 года +1,3%, (план 2020г. – 75977,0 тыс. рублей); в плановом периоде 2022-2023гг. темп роста по отношению к предыдущему году составит +6,1 % и 1,9% соответственно (план 2022 года –81679,0 тыс. рублей, план 2023 года – 83263,0тыс.рублей). Согласно прогнозу социально-экономического развития территории на 2021 -2023гг. фонд оплаты труда в 2021 году увеличится по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года на 7,2 % и составит 5889,4 млн. рублей, в 2022 и 2023 годах темп роста ФОТ прогнозируется в размере +5,9% и 6,7% соответственно. Поэтому запланированный финансовым отделом администрации муниципального образования рост дохода от поступления налога на доходы физических лиц является обоснованным.

Доходы от поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции) запланированы в 2021 году на уровне 2020 года в сумме 18865,3 тыс. рублей, по сравнению с фактическим исполнением 2019 года темп роста незначительный 1,5 % (факт 2019г.- 18583,9 тыс. рублей). В 2022 и 2023гг. доходы запланированы в сумме 19967,2 тыс. рублей ежегодно, что выше плановых значений 2021 года на 5,8 %.

Доходы от поступлений налога на совокупный доход в 2021,2022,2023гг. запланированы в размере 1,0 тыс.рублей ежегодно. Фактическое исполнение 2019 года по данному виду дохода составило 22,1 тыс. рублей, план 2020 года 21,2 тыс. рублей.

Доходы от поступления налога на имущество физических лиц (по нормативу 100%) запланированы на 2021 год на уровне плановых значений 2020 года в сумме 13560,0 тыс. рублей, что ниже фактического исполнения 2019 года на 1087,2 тыс. рублей (факт 2019г. – 14647,2 тыс. рублей), в плановом периоде 2022-2023гг. доходы запланированы в сумме 18500,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от поступления земельного налога (по нормативу 100%) запланированы в 2021 году на уровне планового значения 2020 года в сумме 17902,0 тыс. рублей; по отношению к фактическому исполнению 2019 года наблюдается снижение на 4,0% (факт 2019 года 18655,2 тыс. рублей). В 2022 году доходы от поступления земельного налога прогнозируются с ростом к предыдущему году 8,1% в сумме 19350 тыс. рублей, в 2023 году на уровне 2022 года.

Планирование неналоговых доходов местного бюджета

В 2021 году наблюдается снижение объема неналоговых доходов к 2020 году на 44,2 % или 17741,1 тыс. рублей (план 2021 года – 22416,3 тыс. рублей, план 2020 года – 40157,4 тыс. рублей).

Наблюдается снижение плана поступления неналоговых доходов 2021 года к фактическому исполнению 2019 года на 39,8% или 14793,9 тыс. рублей (факт 2019 года – 37210,2 тыс. рублей).

В 2022году снижение неналоговых доходов к плановым показателям 2021 года прогнозируется в размере 10,4% или 2324,9 тыс. рублей (план 2022 года 20091,4 тыс. рублей), в 2023 году по отношению к доходам 2022года темп роста незначительный 0,3 процентных пункта (план 2023 года – 20148,9 тыс. рублей). Снижение суммы доходов к плановым показателям 2020 года наблюдается по всем видам неналоговых доходов в среднем на 45,0%.

Безвозмездные поступления

В 2021-2022 гг. в бюджет городского поселения запланировано поступление субсидий и субвенций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2021 год** | **2022 год** |
| Субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив | 9141,0 | 9141,0 |
| Субсидии местным бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды | 16725,0 | 0,0 |
| Субсидии местным бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения | 56351,5 | 138000,0 |
| Субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий по выполнению проектных и изыскательных работ, строительству, реконструкции объектов в сфере физической культуры и спорта, в том числе при одновременном выполнении работ по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию объектов в сфере физической культуры и спорта | 0,0 | 131629,5 |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий | 140,6 | 140,6 |
| **Итого** | **82358,1** | **278911,1** |

**Характеристика проекта бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по расходам**

Расходы бюджета сформированы на основании реестра расходных обязательств Нижнеудинского муниципального образования, который ведется в соответствии с требованиями статьи 87 Бюджетного кодекса РФ, предусмотрено финансирование расходных обязательств по вопросам местного значения в соответствии со ст.14, 14.1,17 Федерального закона №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Статьей 18 проекта решения о бюджете при исполнении местного бюджета предлагается установить приоритетные направления расходов:

1) заработная плата с начислениями во внебюджетные фонды;

2) расходы, связанные с предупреждением и ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования;

3) подготовка к отопительному сезону и реформирование жилищно-коммунального хозяйства;

1. исполнение нормативных публичных обязательств.

Статьей 19 проекта решения о бюджете предлагается установить, что в 2021 году и в плановом периоде 2022 и 2023 годов за счет средств местного бюджета предоставляются субсидии:

1) бюджетным учреждениям Нижнеудинского муниципального образования:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- на иные цели, связанные с развитием материально-технической базы, проведением капитального и текущего ремонта, разработкой и экспертизой проектной документации, реализацией мероприятий в рамках целевых программ;

2) иным некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями.

Порядок определения объема и условий предоставления указанных субсидий устанавливает администрация Нижнеудинского муниципального образования.

Постановлением администрации от 27.10.2015 №1474 утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями Нижнеудинского муниципального образования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания; постановлением от 16.03.2017 № 403 утвержден [Порядок](#P37) определения объема и условий предоставления из бюджета Нижнеудинского муниципального образования субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям Нижнеудинского муниципального образования; постановлением от 20.07.2018 №989 утвержден порядок предоставления субсидий на реализацию социально значимых проектов, разработанных социально ориентированными некоммерческими организациями и территориальными общественными самоуправлениями, осуществляющих свою деятельность на территории Нижнеудинского муниципального образования.

Сравнительный анализ расходов местного бюджета представлен в следующей таблице.

Таблица 4

Сравнительный анализ расходов по разделам классификации расходов бюджетов в 2019-2023 годах

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Раздел | Факт 2019г. | Ожидаемое исполнение 2020г. | 2021 г. | | | Проект 2022г. | Проект 2023г. |
| Проект | Темп роста к факту 2019, % | Темп роста к оценке 2020, % |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 76519,5 | 80895,1 | 58346,3 | -23,7 | -27,9 | 68897,1 | 71331,6 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 189331,7 | 274774,7 | 265,0 | -99,9 | -99,9 | 50,0 | 50,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 178443,8 | 253704,3 | 98115,7 | -45,0 | -61,3 | 177264,3 | 22500,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 212804,5 | 473933,5 | 40379,1 | -81,0 | -91,5 | 15698,1 | 15205,4 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 6953,6 | 0,0 | 0,0 | - | - | - | - |
| Образование | 0700 | 38,5 | 120,0 | 75,0 | 94,8 | -37,5 | 120,0 | 120,0 |
| Культура и кинематография | 0800 | 61462,6 | 57961,7 | 35000,5 | -43,1 | -39,6 | 41340,9 | 43300,6 |
| Социальная политика | 1003 | 6713,3 | 7608,8 | 4412,6 | -34,3 | -42,0 | 5042,1 | 6730,6 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 11199,9 | 112317,8 | 8104,9 | -27,6 | -92,8 | 139982,0 | 8344,4 |
| Средства массовой информации | 1200 | 181,7 | 131,6 | 120,0 | -34,0 | -8,8 | 125,0 | 130,0 |
| **Итого** | **х** | **743649,1** | **1261447,5** | **244819,1** | **-67,1** | **-80,6** | **448519,5** | **167712,9** |

Проектом решения о бюджете предусматривается снижение расходов местного бюджета в 2021 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года на 80,6% или на 1016628,4 тыс. рублей, на 2021 год расходная часть местного бюджета предложена в объеме 244819,1 тыс. рублей, оценка 2020 года – 1261447,5 тыс. рублей. Значительное снижение расходов местного бюджета объясняется прежде всего тем, что в 2020 году на территории Нижнеудинского муниципального образования продолжились работы по восстановлению объектов, пострадавших вследствие паводка в июне 2019 года, с привлечением в бюджет городского поселения средств из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По отношению к фактическому исполнению 2019 года в 2021 году снижение расходов местного бюджета составляет 67,1% или 498830,0 тыс. рублей (проект 2021 года – 244819,1 тыс. рублей, факт 2019 года – 743649,1 тыс. рублей).

По сравнению с 2021 годом проектом решения о бюджете в целом по разделам предлагается утвердить бюджетные расходы с увеличением в 2022 году на 203700,4 тыс. рублей или 83,2% (план 2021 года – 244819,1 тыс. рублей, план 2022года – 448519,5 тыс.рублей); в 2023 году с уменьшением по отношению к 2022 году на 280806,6 тыс. рублей или на 62,6% (план 2023года – 167712,9 тыс.рублей).

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Распределение бюджетных ассигнований представлено в следующей таблице.

Таблица5

Распределение бюджетных ассигнований в период с 2020 по 2022 год по подразделам раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджета

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | РзПз | Оценка 2020г. | 2021г. | | | Проект 2022г. | Темп роста к 2021г.,% | Проект 2023г. | Темп роста к 2022г.,% |
| Проект | Отклонение | Темп роста к оценке 2020г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | | **1261447,5** | **244819,1** | **-1016628,4** | **-80,6** | **448519,5** | **83,2** | **167712,9** | **-62,6** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **80895,1** | **58346,3** | **-22548,8** | **-27,9** | **68897,1** | **18,1** | **71331,6** | **3,5** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 2572,1 | 1609,7 | -962,4 | -37,4 | 1998,0 | 24,1 | 2072,2 | 3,7 |
| Функционирование высших исполнительных органов местных администраций | 0104 | 44066,6 | 31853,0 | -12213,6 | -27,7 | 37813,8 | 18,7 | 39308,9 | 4,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансово-бюджетного надзора | 0106 | 1367,4 | 1024,1 | -343,3 | -25,1 | 1208,7 | 18,0 | 1251,0 | 3,5 |
| Резервные фонды | 0111 | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 32689,0 | 23659,5 | -9029,5 | -27,6 | 27876,6 | 17,8 | 28699,5 | 3,0 |

В разделе нашли отражения расходы на решение общегосударственных вопросов в соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н"О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

Проектом решения о бюджете по указанному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме:

2021год – 58346,3тыс. рублей, снижение к оценке 2020 года на 27,9% (оценка 2020 года 80895,1тыс. рублей);

2022 год – 68897,1тыс. рублей, темп роста к 2021 составляет 18,1%;

2023 год – 71331,6тыс. рублей, темп роста к 2022году 3,5%.

В рамках полномочий расходы объединены по пяти подразделам.

По подразделу 0102"Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования" предусмотрены расходы на денежное содержание главы Нижнеудинского муниципального образования в 2021 году в сумме 1609,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 37,4% (оценка 2020 года – 2572,1тыс. рублей); темп роста указанных расходов в плановом периоде 2022-2023гг. по отношению к предыдущему году составит 24,1% и 3,7% соответственно. Денежное содержание формируется в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 №599-пп "Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области", решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 15.02.2018 №06"Об оплате главы Нижнеудинского муниципального образования" (в редакции от 30.01.2020).

По подразделу 0104 "Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций" на функционирование администрации Нижнеудинского муниципального образования, действующей на основании Положения, утвержденного решением Думы от 21.11.2007№90, на 2021 год предусмотрено 31853,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 27,7% или на 12213,6 тыс. рублей (оценка 2020 года 44066,6 тыс. рублей); в 2022 году объем бюджетных ассигнований предлагается с увеличением на 18,7% к плану 2021 года, в 2023 году темп роста к 2022 году составит 4,0% (план 2022 года – 37813,8 тыс. рублей, план 2023 года 39308,9 тыс. рублей).

По подразделу 0106 "Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора" на функционирование Контрольно-счетной палаты Нижнеудинского муниципального образования, действующей на основании Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 16.05.2012 в редакции решения Думы от 29.05.2014, в соответствии с Федеральным законом №6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", предусмотрено на 2021 год 1024,1 тыс. рублей, что на 25,1% ниже ожидаемого исполнения 2020 года; в 2022 году запланировано увеличение к 2021 году на 18,0%, в 2023 году темп роста к 2022 году составит 3,5%.

Заработная плата в 2021 году по указанным подразделам предусмотрена на 6 месяцев, что в дальнейшем может привести к нарушению трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

По подразделу 0111 "Резервные фонды" в соответствии со статьей 65 Устава Нижнеудинского муниципального образования на 2021 год сформирован резервный фонд администрации муниципального образования в объеме 200,0 тыс. рублей, что составляет 0,08 процентных пункта от общего объема планируемых расходов местного бюджета. В 2022-2023 годах бюджетные ассигнования на формирование резервного фонда не предусмотрены. Постановлением администрации от 25.11.2010 № 1127(в ред. от 11.12.2012) утверждено Положение о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Нижнеудинского муниципального образования.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования на 2021 год запланированы в размере 23659,5 тыс. рублей, что на 27,6% ниже ожидаемого исполнения 2020 года (оценка 2020 года – 32689,0 тыс. рублей). В 2022 году по отношению к 2021 году планируется увеличение расходов по данному подразделу на 17,8%, в 2023 году по отношению к 2022 году на 3,0%.

В 2021 году по данному разделу включены расходы:

- на функционирование Комитета по управлению имуществом администрации Нижнеудинского муниципального образования (целевая статья 0020400000) – 7827,0 тыс. рублей;

- на функционирование Централизованной службы по обслуживанию учреждений Нижнеудинского муниципального образования (целевая статья 0029900000) -14537,5 тыс. рублей;

- на выполнение других обязательств государства (целевая статья 0920300000) – 1225,0 тыс. рублей (обслуживание официального сайта Нижнеудинского муниципального образования, опубликование материалов Нижнеудинского муниципального образования в средствах массовой информации, расходы по чествованию праздничных и юбилейных дат организаций и физических лиц Нижнеудинского муниципального образования (награждение грамотами и благодарственными письмами, приветственными адресами, памятными подарками, изготовление и приобретение подарочной и сувенирной продукции));

- на реализацию мероприятий муниципальной программы "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского муниципального образования" на 2016-2021 годы (целевая статья 7951900000) - 70,0 тыс. рублей; программа утверждена постановлением администрации от 27.08.2015 №1185 (в редакции от 10.09.2018).

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

В соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н"О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения", а также с учетом исполняемых муниципальным образованием полномочий, по данному разделу отражены расходы на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону, а также другие мероприятия в данной области.

Таблица 6

Распределение бюджетных ассигнований с 2020 по 2023 годы

по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | РзПз | Оценка 2020г. | 2021г. | | | Проект 2022г. | Темп роста к 2021,% | Проект 2023г. | Темп роста к 2022,% |
| Проект | Отклонение | Темп роста к оценке 2020г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | | **1261447,5** | **244819,1** | **-1016628,4** | **-80,6** | **448519,5** | **83,2** | **167712,9** | **-62,6** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **274774,7** | **265,0** | **-274509,7** | **-99,9** | **50,0** | **-81,1** | **50,0** | **0,0** |
| Защита населения территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 0309 | 274774,7 | 215,0 | -274559,7 | -99,9 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 0,0 | 50,0 | 50,0 | - | 50,0 | 0,0 | 50,0 | 0,0 |

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности запланированы на 2021год в объеме 265,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 99,9 % или 274509,7 тыс. рублей (оценка 2020 года 274774,7 тыс. рублей). В 2021 году наибольший удельный вес в общем объеме планируемых расходов по указанному разделу занимают расходы по подразделу 0309 «Защита населения территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»- 81,1% или 215,0 тыс. рублей. Снижение расходов в 2021году по данному подразделу на 99,9% в сравнении с оценкой 2020 года объясняется тем, что в 2020 году как и в 2019 году в бюджете были предусмотрены ассигнования на закупку товаров работ и услуг за счет межбюджетных трансфертов на исполнение отдельных расходных обязательств в связи с чрезвычайной ситуацией, сложившейся вследствие паводка в июне 2019 года. В 2022-2023 годах бюджетные ассигнования по подразделу 0309 не запланированы.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности в Нижнеудинском муниципальном образовании в период 2018-2023годы». На 2021 год и плановый период 2022-2023гг. бюджетные ассигнования на реализацию данной программы запланированы по 50,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе на установку гидрантов - 25,0 тыс. рублей, на ремонт оборудования водонапорных башен - 25,0 тыс. рублей.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По указанному разделу отражаются расходы, связанные с руководством, управлением, оказанием услуг, а также представлением государственной поддержки в целях развития национальной экономики. В проекте решения о бюджете в рамках полномочий расходы объедены по пяти подразделам.

Таблица 7

Распределение бюджетных ассигнований с 2020 по 2023 годы

по разделу 0400 «Национальная экономика»

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | РзПз | Оценка 2020г. | 2021г. | | | Проект 2022г. | Темп роста к 2021,% | Проект 2023г. | Темп роста к 2022,% |
| Проект | Отклонение | Темп роста к оценке 2020г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | | **1261447,5** | **244819,1** | **-1016628,4** | **-80,6** | **448519,5** | **83,2** | **167712,9** | **-62,6** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **253704,3** | **98115,7** | **-155588,6** | **-61,3** | **177264,3** | **80,7** | **22500,3** | **-87,3** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 139,9 | 139,9 | 0,0 | 0,0 | 139,9 | - | 0,0 | **-** |
| Водное хозяйство | 0406 | 57846,8 | 0,0 | -57846,8 | -100,0 | 0,0 | - | 0,0 | **-** |
| Транспорт | 0408 | 1,0 | 210,0 | 209,0 | 20900,0 | 0,0 | - | 0,0 | **-** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 195601,6 | 97655,8 | -97945,8 | -50,1 | 177009,4 | 81,3 | 22385,3 | -87,4 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 115,0 | 110,0 | -5,0 | -4,3 | 115,0 | 4,5 | 115,0 | 0,0 |

Проектом решения о бюджете по разделу 0400 предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021 год в сумме 98115,7 тыс. руб., что на 61,3% ниже ожидаемого исполнения 2020 года (оценка 2020г.- 253704,3 тыс. рублей); в 2022 году предусмотрено увеличение расходов к 2021 году на 80,7% или 79148,6тыс. руб. (план 2022г. –177264,3 тыс. рублей), в 2023 году бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены с уменьшением по отношению к 2022 году на 87,3 % (план 2023г. – 22500,3 тыс. рублей).

По подразделу 0401 в 2021,2022гг. отражены расходы на осуществление отдельных областных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в размере 139,9 тыс. рублей финансирование которых осуществляется за счет субвенции из областного бюджета на выполнения передаваемых полномочий субъектов РФ.

По подразделу 0408 "Транспорт" классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления в сфере транспорта и дорожного хозяйства, в частности, в 2021 году предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования в сумме 210,0 тыс. рублей на создание карты регулярных перевозок (10,0 тыс. рублей) и на закупку работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам регулярных перевозок(200,0 тыс. рублей).

По подразделу 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" отражены:

1. Расходы на предоставление субсидии муниципальному бюджетному учреждению «Коммунальник» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в области дорожного хозяйства в период 2020-2022гг. в размере 10838,1 тыс. рублей ежегодно (целевая статья 3519900000).

2. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования" в 2021 году в размере 86817,7 тыс. рублей, в 2022 году– 7338,4 тыс. рублей, в 2023 году – 10687,7 тыс. рублей.

По разделу "Развитие автомобильных дорог" в 2021 году предусмотрены расходы:

1) по мероприятию "Строительство, реконструкция и капитальный ремонт автомобильных дорог" в 2021 году в объеме 68622,4тыс. рублей, в том числе:

- 1686,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета на разработку проектной, сметной документации;

- 66936,4 тыс. рублей на капитальный ремонт дорог, из них средства областного бюджета 56315,5 тыс. рублей, средства местного бюджета 10584,9 тыс. рублей; объекты: участок дороги по ул. Кашика (ПК0+30-ПК3+68,33, протяженностью 338,0 метров) и по ул. Ленина (ПК0+00-ПК10+41, протяженностью 1041,0м, ул. 2-я Пролетарская (ПК0+00-ПК1+63, протяженностью 163,0м; автомобильные дороги общего пользования местного значения ул. Восточный переезд, ул. Просвещения;

2) по мероприятию "Ремонт и содержание автомобильных дорог (сооружений)" в объеме 17084,3 тыс. рублей, в том числе:

- на ремонт автомобильных дорог и сооружений 15584,3 тыс. рублей, из них 9141,0 тыс. рублей- средства областного бюджета на софинансирование перечня проектов народных инициатив 2021 года;

- в 2021 году на ремонт искусственных сооружений предусмотрено 1200,0 тыс. рублей, на устройство водоприемных колодцев 300,0 тыс. рублей;

3) на проведение противопаводковых мероприятий за счет средств дорожного фонда муниципального образования предусмотрено в 2021 году 50,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2022-2023гг. по 200,0 тыс. рублей ежегодно;

4) по мероприятию "Экспертиза проектной, сметной и иной документации" в 2021 году в объеме 300,0 тыс. рублей.

По разделу "Повышение безопасности дорожного движения" предусмотрены расходы за счет средств местного бюджета:

- по мероприятию "Нанесение дорожной разметки " в объеме 200,0 тыс. рублей в 2021 году и по 80,0 тыс. рублей в плановом периоде 2022-2023гг.;

- по мероприятию "Обустройство и техническое переоснащение пешеходных переходов" в объеме 461,0 тыс. рублей в 2021 году и по 200,0 тыс. рублей в 2022-2023гг.

- по мероприятию "Приобретение дорожных знаков" в объеме 100,0 тыс. рублей в 2021 году и по 150,0 тыс. рублей в 2022-2023гг.;

- по мероприятию "Приобретение материалов" – в плановом периоде по объеме 150,0 тыс. рублей ежегодно.

В 2022 году по мероприятию "Строительство, реконструкция и капитальный ремонт автомобильных дорог" предусмотрены расходы в объеме 148832,4 тыс. рублей.

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» включает расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023гг.»в сумме 110, 0 тыс. рублей в 2021 году и по 115,0 тыс. рублей в плановом периоде 2022-2023гг..

Данной программой предусмотрена организация ярмарок, смотров-конкурсов предприятий потребительского рынка, конкурсов профессионального мастерства среди специалистов сферы потребительского рынка, праздничных мероприятий в честь профессиональных праздников.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Раздел состоит из трех подразделов и отражает расходы в области жилищного хозяйства, коммунального хозяйства и благоустройства территории.

Таблица 8

Распределения бюджетных ассигнований по подразделам

раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» с 2020 по 2023 год

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | РзПз | Оценка 2020г. | 2021г. | | | Проект 2022г. | Темп роста к 2021,% | Проект 2023г. | Темп роста к 2022,% |
| Проект | Отклонение | Темп роста к оценке 2020г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | | **1261447,5** | **244819,1** | **-1016628,4** | **-80,6** | **448519,5** | **83,2** | **167712,9** | **-62,6** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **473933,4** | **40379,1** | **-433554,3** | **-91,5** | **15698,1** | **-61,1** | **15205,4** | **-3,1** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 349952,5 | 990,0 | -348962,5 | -99,7 | 820,0 | -17,2 | 820,0 | 0,0 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 64911,1 | 2553,5 | -62357,6 | -96,1 | 422,8 | -83,4 | 10,1 | -97,6 |
| Благоустройство | 0503 | 59069,8 | 36835,6 | -22234,2 | -37,6 | 14455,3 | -60,8 | 14375,3 | -0,6 |

Анализ динамики расходов местного бюджета показал, что по сравнению с 2020 годом бюджетные ассигнования в 2021 году в целом по разделу снижены на 433554,3 тыс. рублей или на 91,5% и составят 40379,1 тыс. рублей (оценка 2020 года – 473933,4 тыс. рублей); в 2022 году запланировано снижение объема расходов по отношению к 2021 году на 61,1%, снижение в 2023 году к 2022 году составит 3,1% (план 2022 года – 15698,1 тыс. рублей, план 2023 года – 15205,4 тыс. рублей).

Проектом решения о бюджете по подразделу 0501 в 2021 году на решение вопросов в области жилищного хозяйства предусмотрено за счет средств местного бюджета 990,0 тыс. рублей, из них:

1) субсидия муниципальному бюджетному учреждению «Коммунальник» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) планируется в размере 300,0 тыс. рублей (целевая статья 3519900000);

2) на реализацию мероприятий муниципальной программы "Переселение граждан, проживающих на территории Нижнеудинского муниципального образования, из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года, в 2019-2025 годах" – 170,0 тыс. рублей (софинансирование расходных обязательств);

3) 520,0 тыс. рублей предлагается направить на реализацию мероприятий муниципальной программы "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования в 2018-2023гг." (целевая статья 7951500000), в частности на оплату взносов за капитальный ремонт жилых и нежилых помещений, расположенных в МКД (500,0 тыс. рублей), на оплату жилищно-коммунальных услуг за жилые и нежилые помещения, находящиеся в казне Нижнеудинского муниципального образования (20,0 тыс. рублей).

На плановый период 2022-2023 гг. на решение вопросов в области жилищного хозяйства предусмотрено по 820,0 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0502 "Коммунальное хозяйство" на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета в сумме 2553,5 тыс. рублей, в том числе:

1) 10,0 тыс. рублей предлагается направить на реализацию мероприятий муниципальной программы "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования в 2018-2023гг.", в частности на оплату за содержание и ремонт помещений, находящиеся в казне Нижнеудинского муниципального образования;

2) 2543,5 тыс. рублей - на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2023 годы", из них:

- 755,9 тыс. рублей по разделу "Строительство и модернизация коммунальной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования": 0,1 тыс. рублей по мероприятию "Субаренда земельного участка для строительства трубопровода тепловой сети"; 705,8 тыс. рублей по мероприятию "Оптимизация режимов отпуска и распределения тепловой энергии ул. Масловского"; 50,0 тыс. рублей по мероприятию "Экспертиза проектной, сметной по капитальному ремонту";

- 1151,0 тыс. рублей по разделу "Обеспечение населения Нижнеудинского муниципального образования питьевой водой" по мероприятию " Строительство городского водозаборного сооружения на правом берегу р. Уда, г. Нижнеудинска" (софинансирование расходных обязательств), 47,0 тыс. рублей по мероприятию "Реконструкция водонапорных магистральных сетей, 189,5 тыс. рублей по мероприятию "Реконструкция системы водоотведения";

- 300,0 тыс. рублей по разделу "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Нижнеудинском муниципальном образовании" по мероприятию "Приобретение материалов";

- 100,0 тыс. рублей по разделу "Ремонт инженерной инфраструктуры в Нижнеудинском муниципальном образовании" по мероприятию "Восстановление смотровых колодцев на инженерных сетях";

На плановый период 2022 и 2023 гг. бюджетные ассигнования по подразделу 0502 предусмотрены в размере 422,8 тыс. рублей и 10,1 тыс. рублей соответственно.

Проектом решения о бюджете в 2021 году наибольшую часть бюджетных ассигнований по разделу 0500 – 91,2% или 36835,6 тыс. рублей предлагается направить на решение вопросов в области благоустройства территории муниципального образования (подраздел 0503), из них:

1) 11365,3 тыс. рублей - субсидия муниципальному бюджетному учреждению «Коммунальник» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (целевая статья 3519900000);

2) 100,0 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы "Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2024гг." (проведение экспертизы проектной, сметной и другой документации);

3) 5541,7 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы «Благоустройство и озеленение Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023гг.» (целевая статья 7951700000), в том числе:

по мероприятию "Строительство пешеходных мостов" - 3062 тыс. рублей: 3000,0 тыс. рублей - бюджетные инвестиции (софинансирование) в объекты капитального строительства муниципальной собственности (строительство пешеходного моста); 50,0 тыс. рублей на разработку ПСД, технических решений; 12,0 тыс. рублей на проведение экспертизы проектно-сметной документации;

софинансирование мероприятий перечня проектов народных инициатив 2021 года за счет средства местного бюджета – 1,0 тыс. рублей;

по мероприятию "Уборка несанкционированных свалок" – 1000,0 тыс. рублей (софинансирование);

по мероприятию" Снос (демонтаж) поврежденных зданий, сооружений, в том числе многоквартирных домов, и организация проведения очистки территорий от крупногабаритных отходов и отходов строительства зданий, сооружений, которые не являются объектами капитального строительства, жилыми строениями" -10,0 тыс. рублей (софинансирование);

по мероприятию "Разработка ПСД" – 350,0 тыс. рублей;

по мероприятию "Устройство контейнерных площадок" – 388,7 тыс. рублей (софинансирование);

по мероприятию "Ремонт пешеходных мостов" – 400,0 тыс. рублей;

по мероприятию "Приобретение подарочной продукции для проведения конкурсов" – 80,0 тыс. рублей;

по мероприятию "Устройство тротуаров, бордюрного ограждения" – 250,0 тыс. рублей;

4) 2703,6 тыс. рублей на реализацию мероприятий муниципальной программы "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2025гг." (целевая статья 7954100000) по разделу "Организация освещения":

по мероприятию " Потребление электроэнергии" - 2000,0 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2020 года 3050,0 тыс. рублей);

по мероприятию "Приобретение материалов для уличного освещения" -400,0 тыс. рублей;

по мероприятию "Устройство опор" – 300,0 тыс. рублей;

по мероприятию " Устройство линии освещения" (средства местного бюджета на софинансирование мероприятий перечня проектов народных инициатив 2021 года) – 0,6 тыс. рублей;

по мероприятию "Технологическое присоединение к электрическим сетям" – 3,0 тыс. рублей.

5) 17125,0 тыс. рублей на софинансирование расходных обязательств за счет средств областного и местного бюджетов на мероприятия национального проекта «Формирование современной городской среды», из них средства федерального бюджета 13520,2 тыс. рублей, средства областного бюджета 3204,8 тыс. рублей, средства местного бюджета 400,0 тыс. рублей.

В целом по подразделу 0503 "Благоустройство" расходы в 2021 году запланированы за счет средств областного и местного бюджетов со снижением к оценке 2020 года на 37,6,0% или 22234,2 тыс. рублей (оценка 2020 года 59069,8 тыс. рублей).

На 2022 год по подразделу 0503 "Благоустройство" к утверждению предлагаются расходы в размере 14455,3 тыс. рублей со снижением к 2021 году на 60,8%, на 2023г. в сумме 14375,3 тыс. рублей с незначительным снижение к 2022 году на 0,6 процентных пункта.

**Раздел 0700 "Образование"**

Расходы по разделу объедены в два подраздела.

Бюджетные ассигнования в размере 70,0 тыс. рублей в 2021 году на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации муниципальных служащих (с получением свидетельств, удостоверений государственного образца) предусмотрены проектом решения о бюджете по подразделу 0705 "Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации" целевая статья 7953900000 "Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2023гг.»; в плановом периоде 2022-2023гг. объем бюджетных ассигнований составляет 120,0 тыс. рублей ежегодно. Программа утверждена постановлением администрации от 25.09.2018 №1448.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы "Молодежная политика Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023гг.", утвержденной постановлением администрации от 29.09.2017 №1505, отражены в подразделе 0707 "Молодежная политика"; в 2021 на реализацию мероприятий программы планируется направить 5,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2022-2023гг. по 50,0 тыс. рублей ежегодно.

**Раздел 0800 "Культура, кинематография"**

Раздел состоит из двух подразделов. По подразделу 0801 "Культура" классификации расходов бюджетов отражены расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования, по подразделу 0804 "Другие вопросы в области культуры, кинематографии" – расходы на реализацию ведомственных целевых программ, муниципальных программ Нижнеудинского муниципального образования.

Таблица 9

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам раздела 0800 " Культура, кинематография" в период с 2020 по 2023год

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | РзПз | Оценка 2020г. | 2021г. | | | Проект 2022г. | Темп роста к 2021,% | Проект 2023г. | Темп роста к 2022,% |
| Проект | Отклонение | Темп роста к оценке 2020г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | | **1261447,5** | **244819,1** | **-1016628,4** | **-80,6** | **448519,5** | **83,2** | **167712,9** | **-62,6** |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **57961,7** | **35000,5** | **-22961,2** | **-39,6** | **41340,9** | **18,1** | **43300,6** | **4,7** |
| Культура | 0801 | 42512,3 | 33318,0 | -9194,3 | -21,6 | 39538,4 | 18,67 | 41629,5 | 5,29 |
| Другие вопросы в области культуры | 0804 | 15449,4 | 1682,5 | -13766,9 | -89,1 | 1802,5 | 7,13 | 1671,1 | -7,3 |

Анализ динамики расходов показывает, что планируемые бюджетные ассигнования по разделу 0800 в 2021 году по отношению к оценке 2020 года меньше на 36,9% (план 2021 года – 35000,5 тыс. рублей, оценка 2020 года– 57961,7 тыс. рублей).

По отношению к 2021 году наблюдается увеличение объема бюджетных ассигнований в 2022 году на 18,1% (план 2022года – 41340,9 тыс. рублей); в 2023 году по отношению к 2022 году темп роста составит 4,7% (план 2023 года – 43300,6 тыс. рублей).

По подразделу 0801 "Культура" предлагаются к утверждению расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений культуры в 2021году в сумме 33318,0 тыс. рублей, в том числе:

- 17210,2 тыс. рублей (целевая статья 4409900000) - обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения "Культурно- досуговое объединение";

- 5908,6 тыс. рублей (целевая статья 4419900000)- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения культуры "Музейно - культурный центр";

- 10199,2 тыс. рублей (целевая статья 4429900000)- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения культуры "Централизованная библиотечная система".

Ожидаемое исполнение 2020 года по данному подразделу составляет 42512,3 тыс. рублей, т.е. на 27,6% выше запланированных на 2021 год значений.

В 2022 году бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности подведомственных учреждений культуры по сравнению с 2021 годом запланированы с ростом на 18,7% (план 2022 года –39538,4 тыс. рублей), в 2023 году темп роста к предыдущему году составит всего 5,3% (план 2023года –41629,5тыс.рублей).

Обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры "Культурно-досуговое объединение" осуществляется в форме предоставления субсидий на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). В соответствии с требованиями статьи 69.2. Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации от 27.10.2015 №1474 утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями Нижнеудинского муниципального образования, финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Финансовое обеспечение деятельности казенных учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования осуществляется за счет средств местного бюджета на основании бюджетной сметы (статья 161 Бюджетного кодекса РФ).

Заработная плата работникам муниципальных учреждений Нижнеудинсого муниципального образования запланирована в 2021 году на 6 месяцев, что в дальнейшем может привести к нарушению трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в период с 2021 по 2023гг. предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий четырех ведомственных целевых программ.

1. В рамках реализации ведомственной целевой программы «Читающий Нижнеудинск» (целевая статья 7950300000), утвержденной постановлением администрации от 22.09.2015 №1305, в период с 2021 по 2023 год на комплектование библиотечного фонда периодическими изданиями предусмотрено по 100,0 тыс. рублей ежегодно. По отношению к утвержденным показателям 2020 года объем бюджетных ассигнований в 2021 году по указанной Программе снижен на 54,5% или на 120,0 тыс. рублей (оценка 2020 года – 220,0 тыс. рублей).

2. Расходы на реализацию мероприятий программы "Обеспечение противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования" (целевая статья 7950200000) в период с 2021 по 2023 год предусмотрены в размере 621,1 тыс. рублей, в том числе: 2021 год – 475,2 тыс. рублей; 2022 год – 63,5 тыс. рублей; 2023 год – 85,1 тыс. рублей. Программа утверждена постановлением администрации от 22 сентября 2015 года № 1306; в рамках программы подведомственными учреждениями культуры планируется следующие мероприятия: техническое обслуживание огнетушителей, приобретение огнетушителей ОП-4, оборудование объектов системами экстренного оповещения работников и посетителей объектов о потенциальной угрозе возникновения или о возникновении чрезвычайной ситуации (Ленина 27, Октябрьская 40),оборудование объектов беспроводной тревожной кнопкой о потенциальной угрозе возникновения или о возникновении чрезвычайной ситуации (Ленина 27, Октябрьская 40),замена оборудования средств пожарной сигнализации, приобретение стеллажей металлических, замена батареи для звукового оповещения сигнализации, приобретение знаков ППБ, испытание сетей внутреннего противопожарного водопровода, перекатка пожарных рукавов, огнезащитная обработка декораций, одежды сцены, техническое обслуживание и ремонт автоматических установок пожарной сигнализации, огнезащитная обработка чердачных перекрытий.

3. На реализацию ведомственной целевой программы городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования по подразделу 0804 (целевая статья 7950700000) в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1100 тыс. рублей, что на 145,0 тыс. рублей больше утвержденного объема расходов 2020 года (план 2020 года – 955,0 тыс. рублей); в 2022 году расходы предлагаются в сумме 1285,0 тыс. рублей с увеличением к 2021 году на 16,8%, в 2023 году – 1312,0 тыс. рублей, темп роста к 2022 году +4,3%. Программа утверждена постановлением администрации от 22.09.2015 №1308; в перечень мероприятий программы на 2021 год включено 28 общегородских мероприятий.

4. Расходы на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы "Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2023гг" проектом решения о бюджете на 2021 год предусмотрены в сумме 10,0 тыс. рублей на подготовку проектной, сметной документации по установке пандуса в библиотеке «Спутник» (Петина 149); в плановом периоде 2022-2023гг. расходы предлагаются в размере 200,0 тыс. рублей и 174,0 тыс. рублей соответственно.

**Раздел 1000 "Социальная политика"**

Проектом решения о бюджете на 2021 год по данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4412,6 тыс. рублей (средства местного бюджета).

Таблица 10

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам раздела 1000 "Социальная политика" в период с 2020 по 2023 год

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | РзПз | Оценка 2020г. | 2021г. | | | Проект 2022г. | Темп роста к 2021,% | Проект 2023г. | Темп роста к 2022,% |
| Проект | Отклонение | Темп роста к оценке 2020г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 1 | 2 |
| **Расходы, всего** | | **1261447,5** | **244819,1** | **-1016628,4** | **-80,6** | **448519,5** | **83,2** | **167712,9** | **-62,6** |
| **Социальная политика** | **1000** | **7608,8** | **4412,6** | **-3196,2** | **-42,0** | **5042,1** | **14,3** | **6730,6** | **33,5** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 5373,9 | 3752,4 | -1621,5 | -30,2 | 4381,9 | 16,8 | 6070,4 | 38,5 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 2234,9 | 660,2 | -1574,7 | -70,5 | 660,2 | 0,0 | 660,2 | 0,0 |

Раздел состоит из двух подразделов, в которых отражены расходы на пенсионное обеспечение, социальное обеспечение населения.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года наблюдается снижение суммы планируемых бюджетных ассигнований по разделу в 2021 году на 42,0% (оценка 2020 года – 7608,8 тыс. рублей, план 2021 года – 4412,6 тыс. рублей).

В 2022 году расходы по разделу 1000 предусмотрены с увеличением к 2021 году на 14,3 % (план 2022 года – 5042,1 тыс. рублей); в 2023 расходы запланированы с ростом к 2022 году на 33,5% (план 2023 года 6730,6 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на 2021 год предлагаются к утверждению в размере 3752,4 тыс. рублей; по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - 660,2 тыс. рублей. Данные расходы сформированы на основании Положения о муниципальной службе в Нижнеудинском муниципальном образовании, утвержденном решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 21.02.2008 №7, Положения о назначении, перерасчете, индексации и выплате пенсий за выслугу лет муниципальным служащим Нижнеудинского муниципального образования, утвержденном постановлением администрации от 27.02.2015 №199, решения Думы Нижнеудинского муниципального образования от 24.03.2006 № 20 «О поощрениях и почетных званиях на территории Нижнеудинского муниципального образования», постановления администрации от 02.02.2012 №88 «О приобретении цветов, венков, гирлянд для возложения у памятников, обелисков, иных памятных мест Нижнеудинского муниципального образования, и для участия в захоронении граждан, внесших вклад в развитие Нижнеудинского муниципального образования», постановления администрации «Об утверждении сметы затрат на 2021год и плановый период 2022 и 2023 годов», с учетом реализации муниципальных программ.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» кроме выплат на исполнение публичных нормативных обязательств в размере 210,2 тыс. рублей, в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы "Молодым семьям - доступное жилье" в размере 450,0 тыс. рублей; программа утверждена постановлением администрации от 01.12.2009 № 837. В плановом периоде 2022-2023гг. расходы по данному подразделу запланированы на уровне 2021 года.

**Раздел 1100 "Физическая культура и спорт"**

Раздел состоит из двух подразделов: 1101 "Физическая культура" и 1105 "Другие вопросы в области физической культуры и спорта".

Таблица 11

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам раздела 1100 "Физическая культура и спорт" в период с 2020 по 2023 год

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | РзПз | Оценка 2020г. | 2021г. | | | Проект 2022г. | Темп роста к 2021,% | Проект 2023г. | Темп роста к 2022,% |
| Проект | Отклонение | Темп роста к оценке 2020г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | | **1261447,5** | **244819,1** | **-1016628,4** | **-80,6** | **448519,5** | **83,2** | **167712,9** | **-62,6** |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **112317,8** | **8104,9** | **-104212,9** | **-92,8** | **139982,0** | **1627,1** | **8344,4** | **-94,0** |
| Физическая культура | 1101 | 8954,0 | 7690,5 | -1263,5 | -14,1 | 7636,5 | -0,7 | 7830,0 | 2,5 |
| Другие вопросы в области физической культуры | 1105 | 103363,8 | 414,4 | -102949,4 | -99,6 | 132345,5 | 31836,7 | 514,4 | -99,6 |

Подраздел 1101 "Физическая культура" включает в себя расходы на функционирование муниципального казенного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Труд». Проектом решения о бюджете в 2021 году по указанному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 7690,5 тыс. рублей, ожидаемое исполнение 2020года - 8954,0 тыс. рублей, снижение к оценке 2020 года составляет 14,1% или 1263,5 тыс. рублей. В 2022 году наблюдается незначительное снижение объема бюджетных ассигнований по указанному подразделу по отношению к 2021 году на 0,7 процентных пункта или 54,0 тыс. рублей; план 2023 года предлагается утвердить с незначительным увеличением к 2022 году на 2,5%. Заработная плата работникам учреждения запланирована на 6 месяцев, что в дальнейшем может привести к нарушению трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

По подразделу 1105 "Другие вопросы в области физической культуры и спорта" в период с 2021 по 2023 год запланированы бюджетные ассигнования на реализацию двух муниципальных программ:

1. На реализацию мероприятий ведомственной целевой программы обеспечения противопожарной безопасности объектов физической культуры, утвержденной постановлением администрации от 27.09.2017 №1488 (целевая статья 7953200000), планируется направить в 2021 году и плановом периоде 2022-2023гг. 43,2 тыс. рублей (по 14,4 тыс. рублей ежегодно) на приобретение порошковых огнетушителей, техническое обслуживание огнетушителей и пожарных гидрантов.

2. Расходы на проведение зимних и летних чемпионатов города, различных городских турниров и соревнований, спортивно-массовых соревнований к праздничным датам и по микрорайонам города, приобретение спортинвентаря и оборудования для игровых видов спорта в рамках муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2023 годы" проектом решения о бюджете предлагаются на 2021 год в сумме 400,0 тыс. рублей, на 2022 год - 520,0 тыс. рублей, на 2023 год - 450,0 тыс. рублей. (средства местного бюджета).

На приобретение спортивного оборудования для игровых видов спорта в рамках данной Программы в плановом периоде 2022-2023гг. предусмотрено по 50,0 тыс. рублей ежегодно.

На реконструкцию здания, стадиона МКУ "Физкультурно-оздоровительный комплекс "Труд" в 2022 году предусмотрено 131811,1 1 тыс. рублей, из них средства областного бюджета 131629,5 тыс. рублей, средства местного бюджета 131,6 тыс. рублей.

В целом по подразделу 1105 по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года в 2021 году наблюдается снижение планового значения показателя на 99,6% (оценка 2020 года 28028,2 тыс. рублей, план 2021 года – 414,4 тыс. рублей ) и значительный рост показателя в 2022 году по отношению к 2021 году (план 2022 года 132345,5 тыс. рублей) по причине установленных (на 2022 год) сроков завершения работ по реконструкции здания, стадиона МКУ "Физкультурно-оздоровительный комплекс "Труд".

**Раздел 1200 "Средства массовой информации"**

Раздел состоит из одного подраздела 1202 "Периодическая печать и издательства". По данному подразделу на поддержку печатного средства массовой информации «Вестник Нижнеудинского муниципального образования», учрежденного решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 17 февраля 2006 г. №01, согласно п.7 ч.1 ст.17 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 31,54 Устава Нижнеудинского муниципального образования, предусмотрено бюджетное финансирование в размере:

- 2021 год–120,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 8,8 % (оценка расходов 2020 года – 131,6 тыс. рублей);

- 2022 год – 125,0 тыс. рублей (темп роста расходов к 2021 году составляет 4,2%);

- 2023 год – 130,0 тыс. рублей (темп роста расходов к 2022 году 4,0%).

**Целевые программы**

**Нижнеудинского муниципального образования**

Постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования №1096 от 27 сентября 2013 года утверждено Положение о разработке муниципальных программ Нижнеудинского муниципального образования и их формирование и реализация. Постановлением администрации от 09 февраля 2010 года № 128 утверждено Положение о порядке разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ Нижнеудинского муниципального образования.

Таблица 12

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных и ведомственных целевых программ на 2021 год

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз | Пз | План 2021 год | План 2022 год | План 2023 год |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского муниципального образования" на 2016-2021 годы | 01 | 13 | 70,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Обеспечение пожарной безопасности Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023 годы | 03 | 14 | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| Муниципальная программа "Защита населения и территории Нижнеудинского муниципального образования от негативного воздействия вод реки Уда на 2019-2024 годы" | 04 | 06 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 04 | 08 | 210,0 | 0,0 | 0,0 |
| 04 | 09 | 86 817,7 | 166171,3 | 11547,2 |
| 05 | 03 | 2 703,6 | 2510,0 | 2510,0 |
| Муниципальная программа "Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023 годы" | 04 | 12 | 110,0 | 115,0 | 115,0 |
| Муниципальная адресная программа "Переселение граждан, проживающих на территории Нижнеудинского муниципального образования, из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года, в 2019-2025 годах" | 05 | 01 | 120,0 | 0,0 | 0,0 |
| 05 | 01 | 50,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023 гг." | 05 | 01 | 520,0 | 520,0 | 520,0 |
| 05 | 02 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2023 годы" | 05 | 02 | 2 543,5 | 412,8 | 0,1 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2024 гг." | 05 | 03 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 05 | 03 | 17 125,0 | 400,0 | 400,0 |
| Муниципальная программа "Благоустройство Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2022 гг" | 05 | 03 | 5 541,7 | 80,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2023 годы" | 07 | 05 | 70,0 | 70,0 | 70,0 |
| Муниципальная программа "Молодежная политика Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023годы" | 07 | 07 | 5,0 | 50,0 | 50,0 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023гг | 08 | 04 | 472,5 | 63,5 | 85,1 |
| Ведомственная целевая программа "Читающий Нижнеудинск" Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023г.г. | 08 | 04 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Ведомственная целевая программа "Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2023гг." | 08 | 04 | 10,0 | 354,0 | 174,0 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023гг | 08 | 04 | 1 100,0 | 1285,0 | 1312,0 |
| Муниципальная программа "Молодым семьям - доступное жилье" на 2021-2024 годы | 10 | 03 | 450,0 | 450,0 | 450,0 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности объектов физической культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2023гг. | 11 | 05 | 14,4 | 14,4 | 14,4 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2023 годы" | 11 | 05 | 400,0 | 132331,1 | 500,0 |
| **Итого** | **х** | **х** | **118 593,4** | **305087,1** | **18007,8** |

Проектом решения о бюджете на 2021 год предусмотрено финансирование девятнадцати целевых программ Нижнеудинского муниципального образования доля запланированных бюджетных ассигнований на реализацию которых в общем объеме расходов местного бюджета составляет 48,4% или 118593,4 тыс. рублей, от объема собственных доходов– 79,2%.

Бюджетные ассигнования на реализацию программ в 2022 году предусмотрены в размере 305087,1 тыс. рублей или 68,0% в общем объеме расходов местного бюджета; в 2023 году –18007,8 тыс. рублей или 10,7% в общем объеме расходов местного бюджета.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Нижнеудинского муниципального образования**

Статьей 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристика бюджета Нижнеудинского муниципального образования, в том числе дефицит местного бюджета.

**2021 год**

- прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 232 091,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 82 358,1 тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме 244 819,1 тыс. рублей;

- размер дефицита местного бюджета в сумме 12 727,4 тыс. рублей, или 8,5% утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема межбюджетных трансфертов.

**2022год**

- прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета 438499,7 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 159 588,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме 452 868,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4 348,9 тыс. рублей;

- размер дефицита местного бюджета в сумме 14 368,7 тыс. рублей, или 9,0% утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема межбюджетных трансфертов.

**2023 год**

**-** прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета 161 230,1 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 0,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета 176 539,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8 827,0 тыс. рублей;

- размер дефицита местного бюджета 15 309,8 тыс. рублей или 9,5% утвержденногообъема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема межбюджетных трансфертов.

Размер дефицита местного бюджета в 2021,2022,2023гг. соответствует требованиям части 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В Нижнеудинском муниципальном образовании разработана программа внутренних заимствований на 2021 год и плановый период 2022-2023гг.

**Основные выводы**

1. Сроки внесения проекта решения о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов на рассмотрение Думы Нижнеудинского муниципального образования, установленные ч.1 ст.185 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены.

2. Проект решения о бюджете и материалы, направленные с ним, представлены в полном объеме, в соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ.

3. Экспертиза проекта проведена исключительно с учетом представленных в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ материалов, в частности:

- основные направления бюджетной, налоговой политики Нижнеудинского муниципального образования;

- предварительные итоги социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за текущий финансовый год;

- прогноз социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования;

- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) на очередной финансовый год и плановый период;

- пояснительная записка к проекту бюджета;

- верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (очередным финансовым годом);

- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

- паспорта (проекты паспортов) муниципальных и ведомственных программ;

- реестры источников доходов Нижнеудинского муниципального образования.

4. Бюджет Нижнеудинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023годов построен с учетом планируемых доходов местного бюджета и поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Собственные доходы местного бюджета в общем объеме доходов планируются в размере в 2021 году - 64,5% (149733,6 тыс. рублей), в 2022 году - 36,4% (159588,6 тыс. рублей), в 2023 году - 100,0% (161230,1 тыс. рублей).

5. Бюджет Нижнеудинского муниципального образования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предлагается к утверждению с превышением расходов над доходами на 8,5%, 9,0% и 9,5% соответственно. В Нижнеудинском муниципальном образовании разработана программа внутренних заимствований на 2021 год и плановый период 2022-2023гг.

6. Долговые обязательства перед другими бюджетами бюджетной системы РФ у Нижнеудинского муниципального образования отсутствуют.

7. В 2021 году целевыми программами охвачено 48,4% расходов местного бюджета, в 2022 году - 68,0%, в 2023 году 10,7%.

9. Заработная плата работникам муниципальных учреждений, органов местного самоуправления Нижнеудинсого муниципального образования запланирована на 6 месяцев, что в дальнейшем может привести к нарушению трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

Председатель Е.И.Самохина