**ИНФОРМАЦИЯ**

о результатах экспертизы проекта решения Думы Нижнеудинского муниципального образования "О бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

В соответствии с требованиями ст.154, 171 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту Бюджетный кодекс РФ), ч.3 ст.16 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022-2024 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024годов;
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 2021 год;
8. реестр источников доходов местного бюджета;
9. паспорта (проекты паспортов) муниципальных и ведомственных программ.

В условиях ограниченности собственной доходной базы местного бюджета существует необходимость кардинального повышения качества управления муниципальными финансами. Одним из инструментов для решения задач по развитию экономики муниципального образования, повышению уровня жизни населения являются бюджетная и налоговая политика.

 Постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 12.08.2021 №800 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Нижнеудинского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, где сформулированы основные цели и задачи бюджетной и налоговой политики, пути повышения эффективности в области формирования доходов местного бюджета в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов, пути повышения эффективности в области планирования и исполнения расходов местного бюджета.

Приоритетными для предоставления инвестиций в 2022-2024 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;

 капитальный ремонт дорог;

 реконструкция физкультурно-оздоровительного комплекса «Труд».

В соответствии с требованиями ст. 173 Бюджетного кодекса РФ постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 18.11.2021 №1103 утвержден прогноз социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2022 год и на период до 2024 года.

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

– по состоянию на 01 января 2023 года – 13908,7 тыс. рублей;

– по состоянию на 01 января 2024 года – 28385,7 тыс. рублей;

– по состоянию на 01 января 2024года – 42874,9 тыс. рублей.

Статьей 11 проекта решения о бюджете утверждена программа муниципальных заимствований Нижнеудинского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов с указанием вида долговых обязательств и объема привлечения, что соответствует требованиям ч. 1 ст.110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 30.11.2021 №1133 утверждены перечень главных администраторов доходов местного бюджета, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета.

**Анализ параметров прогноза социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2022 год и на период до 2024 года**

Прогноз социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2022 год и на период до 2024 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 2022 год и на период до 2024 года, фактического исполнения 2019,2020гг. и ожидаемого исполнения 2021 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. Изм. | Факт 2019 г. | Факт 2020г. | Оценка 2021 г. | Прогноз 2022 г. | Темп роста (%) к оценке 2021г. | Прогноз 2023 г. | Темп роста, % | Прогноз 2024г. | Темп роста, % |
| Итоги развития муниципального образования |
| Выручка от реализации продукции, работ и услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций, всего | млн. Руб. | 2890,22 | 2766,16 | 2885,36 | 2964,21 | 2,73 | 3083,31 | 4,02 | 3207,55 | 4,03 |
| Выручка от реализации продукции, работ и услуг (в действующих ценах) предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий) | млн. Руб. | 1488,00 | 1734,00 | 1836,31 | 1902,41 | 3,60 | 1976,61 | 3,90 | 2051,72 | 3,80 |
| Прибыль предприятий (с учетом предприятий малого бизнеса) | млн. Руб. | 170,70 | 50,11 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| Состояние основных видов экономической деятельности хозяйствующих субъектов Нижнеудинского муниципального образования |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами | млн. Руб. | 924,30 | 802,00 | 837,40 | 840,50 | 0,37 | 842,80 | 0,27 | 846,00 | 0,38 |
| Индекс промышленного производства | % | 100,97 | 86,77 | 104,42 | 100,37 | -3,88 | 100,27 | -0,10 | 100,38 | 0,11 |
| Объем работ по виду деятельности "Строительство" | млн. руб. | 2,21 | 4,14 | 4,28 | 4,46 | 4,21 | 4,66 | 4,48 | 4,87 | 4,51 |
| Ввод в действие жилых домов | кв.м. | 2540,70 | 9581,30 | 5000,00 | 5000,00 | 0,00 | 5000,00 | 0,00 | 5000,00 | 0,00 |
| Розничный товарооборот  | млн. руб. | 2321,30 | 2512,40 | 2612,90 | 2717,41 | 4,00 | 2826,11 | 4,00 | 2826,11 | 0,00 |
| Индекс физического объема | % | 111,50 | 108,20 | 104,00 | 104,00 | 0,00 | 104,00 | 0,00 | 100,00 | -3,85 |
| Число действующих микропредприятий | ед. | 61,00 | 64,00 | 65,00 | 65,00 | 0,00 | 65,00 | 0,00 | 65,00 | 0,00 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников | млн. Руб. | 75,87 | 370,44 | 370,44 | 370,44 | 0,00 | 370,44 | 0,00 | 370,44 | 0,00 |
| Демография, трудовые ресурсы и уровень жизни населения |
| Численность постоянного населения | тыс. чел. | 33,97 | 33,62 | 32,86 | 32,86 | 0,00 | 32,87 | 0,03 | 32,88 | 0,03 |
| Продолжение таблицы |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Факт 2019 г. | Факт 2020г. | Оценка 2021 г. | Прогноз 2022 г. | Темп роста (%) к оценке 2021г. | Прогноз 2023 г. | Темп роста, % | Прогноз 2024г. | Темп роста, % |
| Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций, всего | тыс. чел. | 11,41 | 11,07 | 11,05 | 11,05 | 0,00 | 11,05 | 0,00 | 11,05 | 0,00 |
| В том числе из общей численности работающих численность работников малых предприятий | тыс. чел. | 0,80 | 0,82 | 0,82 | 0,82 | 0,00 | 0,82 | 0,00 | 0,82 | 0,00 |
| Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) | % | 0,60 | 1,40 | 1,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 | 1,00 | 0,00 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций, всего | руб. | 42556,33 | 46032,08 | 49438,46 | 52503,64 | 6,20 | 55968,88 | 6,60 | 59662,83 | 6,60 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата работников малых предприятий (с учетом микропредприятий) | руб. | 22505,00 | 23256,00 | 24674,62 | 26105,74 | 5,80 | 27880,93 | 6,80 | 29776,84 | 6,80 |
| Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций, всего | млн. руб. | 5825,79 | 6113,41 | 6557,50 | 6960,28 | 6,14 | 7419,66 | 6,60 | 7905,78 | 6,55 |
| в т.ч. ФОТ малых предприятий (с учетом микропредприятий) | млн. руб. | 216,99 | 230,10 | 244,13 | 258,29 | 5,80 | 275,86 | 6,80 | 294,61 | 6,80 |
| Выплаты социального характера | млн. руб. | 90,11 | 49,00 | 51,99 | 55,00 | 5,79 | 58,74 | 6,80 | 62,74 | 6,81 |
| Валовый совокупный доход (сумма ФОТ, выплат социального характера, прочих доходов) | млн. руб. | 5915,90 | 6162,41 | 6609,49 | 7015,29 | 6,14 | 7478,41 | 6,60 | 7968,52 | 6,55 |
| Продолжение таблицы |
| Наименование показателя | Ед. изм. | Факт 2019 г. | Факт 2020г. | Оценка 2021 г. | Прогноз 2022 г. | Темп роста (%) к оценке 2021г. | Прогноз 2023 г. | Темп роста, % | Прогноз 2024г. | Темп роста, % |
| Доходный потенциал территории |
| Доходный потенциал (объем налогов, формируемых на территории), всего | млн. руб. | 127,66 | 133,32 | 127,99 | 127,99 | 0,00 | 127,99 | 0,00 | 127,99 | 0,00 |
| из них: 1. Налог на доходы физических лиц | млн. руб. | 75,74 | 76,47 | 76,99 | 76,99 | 0,00 | 76,99 | 0,00 | 76,99 | 0,00 |
| 2.Налоги на имущество | млн. руб. | 33,32 | 36,99 | 32,31 | 32,31 | 0,00 | 32,31 | 0,00 | 32,31 | 0,00 |
| - Налог на имущество физических лиц | млн. руб. | 14,65 | 18,99 | 13,56 | 13,56 | 0,00 | 13,56 | 0,00 | 13,56 | 0,00 |
| - Земельный налог | млн. руб. | 18,67 | 18,00 | 18,75 | 18,75 | 0,00 | 18,75 | 0,00 | 18,75 | 0,00 |

Согласно Прогнозу социально-экономического развития Нижнеудинского муниципального образования на 2022 год и плановый период до 2024 года наблюдается незначительный темп роста показателей 2022 года к оценке 2021 года:

 выручка от реализации продукции, работ и услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций прогнозируется с увеличением на 2,73%;

прибыль предприятий муниципального образования с учетом предприятий малого бизнеса – на 3,60%;

 объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами в 2022 году прогнозируется с ростом к оценке 2021 года всего на 0,37 процентных пункта;

объем работ по виду деятельности "Строительство" – на 4,21%;

 розничный товарооборот – на 4,0%;

 среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций на 1 работника планируется в 2022 году с ростом по отношению к ожидаемому исполнению 2021 года на 6,2% и составит 52503,64 рубля (оценка 2021 года 49438,46 руб.);

среднемесячная начисленная заработная плата работников малых предприятий с учетом микропредприятий – на 5,8% и составит 26105,74 рубля (оценка 2021 года 24674,62 руб.);

объем выплат социального характера планируются в размере 55,0 млн. рублей с ростом к оценке 2021 года на 5,79%.

В плановом периоде 2023-2024гг. темп роста вышеуказанных показателей к предыдущему финансовому году прогнозируется незначительно выше показателей 2022 года либо на уровне 2022 года.

Доходный потенциал Нижнеудинского муниципального образования представлен тремя видами налогов: налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц и земельный налог. В 2022, 2023, 2024гг. доходный потенциал запланирован на уровне оценки 2021 года размере 127,99 млн. рублей, что ниже фактического исполнения 2020 года на 5,3 млн. рублей.

**Общая характеристика проекта бюджета Нижнеудинского**

**муниципального образования на 2022 год и плановый период**

 **2023 и 2024 годов по доходам**

Динамика основных параметров бюджета Нижнеудинского муниципального образования в 2020-2024 годах представлена в следующей таблице:

Таблица 2

Основные параметры бюджета Нижнеудинского муниципального образования в 2020-2024 годах

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры бюджета** | **Факт 2020г.** | **Оценка 2021 г.** | **Проект 2022г.** | **Темп роста к факту 2020г., %** | **Темп роста к оценке 2021г., %** | **Проект 2023г.** | **Проект 2024 г.** |
| **Доходы, всего**  | **902046,2** | **1712930,7** | **594731,4** | **-34,1** | **-65,3** | **175043,9** | **159116,4** |
| в том числе: налоговые и неналоговые доходы, тыс. руб. | 172778,2 | 144501,6 | 154552,0 | -10,5 | 7,0 | 152459,5 | 149445,7 |
| безвозмездные поступления, тыс. руб. | 729268,0 | 1568429,1 | 440179,4 | -39,6 | -71,9 | 22584,4 | 9670,7 |
| **Расходы, тыс. руб.** | **969398,8** | **1818761,6** | **608640,1** | **-37,2** | **-66,5** | **189520,9** | **173605,7** |
| **Дефицит (-)/** **Профицит (+), тыс. руб.** | **-67352,6** | **-105830,9** | **-13908,7** | **х** | **х** | **-14477,0** | **-14489,3** |
| **Размер дефицита, %** | **-** | **-** | **9,0** | **х** | **х** | **9,5** | **9,7** |
| **Размер дефицита с учетом условно утвержденных расходов, %** | **9,5** | **9,7** |

Статьей 1 проекта решения о бюджете предлагается утвердить общий объем доходов местного бюджета на 2022 год в сумме 594 731,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 440 179,4 тыс. рублей. Общий объем расходов бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2022 год предлагается утвердить в сумме 608 640,1 тыс. рублей

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2022 году предлагается к утверждению в размере 154 552,0 тыс. рублей, что ниже фактического исполнения 2020 года на 10,5% или на 18 226,2 тыс. рублей; к ожидаемому исполнению 2021 года темп роста составляет 7,0% или 10 050,4 тыс. рублей.

Предлагаемые к утверждению параметры бюджета на 2023 год значительно снижены по сравнению с плановыми значениями 2022 года; так доходы местного бюджета планируются со снижением на 70,6% или на 419 687,5 тыс. рублей за счет снижение объема безвозмездных поступлений(план 2023 года 175 043,9 тыс. рублей); расходы планируются со снижением на 419119,2 тыс. рублей (план 2022 года 608 640,1 тыс. рублей, план 2023 года 189 520,9 тыс. рублей); дефицит местного бюджета при этом составит 9,5%, без учета условно утвержденных расходов 6,5%.

Объем поступлений собственных средств местного бюджета в 2023 году по сравнению с планом 2022 года планируется со снижением на 1,4% или на 2 092,5 тыс. рублей.

В 2024 году по сравнению с 2023 годом наблюдается снижение доходов местного бюджета на 9,1% или на 15 927,5 тыс. рублей (план 2024 года 159 116,4 тыс. рублей); объем расходов также предлагается со снижением на 8,4% или на 15 915,2 тыс. рублей (план 2024 года 173 605,7 тыс. рублей); дефицит местного бюджета на 2024 год планируется в размере 9,7%, без учета условно утвержденных расходов 3,9%.

Объем поступлений собственных средств местного бюджета на 2024 год по отношению к плановым значениям 2023 года предлагается к утверждению со снижением на 2,0% или на 3 013,8 тыс. рублей.

**Характеристика проекта бюджета Нижнеудинского**

**муниципального образования на 2022 год и плановый период**

 **2023 и 2024 годов по доходам**

В соответствии со статьей 1 проекта решения Думы "О бюджете Ниижнеудинского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и плановый период 2023-2024 годов с показателями отчета за предыдущие годы представлен в таблице 3:

**Анализ показателей доходной части проекта бюджета на 2022год**

**и плановый период 2023и 2024 годов**

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп, подгрупп, статей и подстатей доходов | Факт 2020г.  | Утверждено на 2021г. | 2022 год | Проект 2023г. | Темп роста к 2022г.,% | Проект 2024г. | Темп роста к 2023г.,% |
| Проект  | Темп роста к факту 2020г., % | Темп роста к утв. показ. 2021 г.,% | Измен. к утв. пок. 2021г. |
| **Доходы, всего** | **902046,2** | **1730745,9** | **594731,4** | **-34,1** | **-65,6** | **-1136014,5** | **175043,9** | **-70,6** | **159116,4** | **-9,1** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **172778,2** | **161024,3** | **154552,0** | **-10,5** | **-4,0** | **-6472,3** | **152459,5** | **-1,4** | **149445,7** | **-2,0** |
| **Налоговые доходы** | **133315,4** | **133383,7** | **126356,5** | **-5,2** | **-5,3** | **-7027,2** | **131119,0** | **3,8** | **128207,3** | **-2,2** |
| Налог на доходы физических лиц | 79474,3 | 83700,0 | 83989,0 | 5,7 | 0,3 | 289,0 | 87809,0 | 4,5 | 83258,0 | -5,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации | 16846,7 | 18685,5 | 19533,6 | 15,9 | 4,5 | 848,1 | 20476,1 | 4,8 | 22115,4 | 8,0 |
| Налоги на совокупный доход | 1,0 | 3,9 | 3,9 | 290,0 | 0,0 | 0,0 | 3,9 | 0,0 | 3,9 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 18989,9 | 13560,0 | 5400,0 | -71,6 | -60,2 | -8160,0 | 5400,0 | 0,0 | 5400,0 | 0,0 |
| Земельный налог | 18000,3 | 17430,0 | 17430,0 | -3,2 | 0,0 | 0,0 | 17430,0 | 0,0 | 17430,0 | 0,0 |
| Государственная пошлина | 3,2 | 4,3 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | -4,3 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| **Неналоговые доходы** | **39462,8** | **27640,6** | **28195,5** | **-28,6** | **2,0** | **554,9** | **21340,5** | **-24,3** | **21238,4** | **-0,5** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 14228,7 | 9102,5 | 8968,0 | -37,0 | -1,5 | -134,5 | 7859,0 | -12,4 | 8162,0 | 3,9 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 10374,3 | 1657,1 | 1136,5 | -89,0 | -31,4 | -520,6 | 1136,5 | 0,0 | 1136,4 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 10117,4 | 6694,0 | 11127,0 | 10,0 | 66,2 | 4433,0 | 4975,0 | -55,3 | 4050,0 | -18,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 151,2 | 4191,9 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | -4191,9 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Прочие неналоговые доходы | 4591,2 | 5995,1 | 6964,0 | 51,7 | 16,2 | 968,9 | 7370,0 | 5,8 | 7890,0 | 7,1 |
| **Безвозмездные поступления** | **729268,0** | **1569721,6** | **440179,4** | **-39,6** | **-72,0** | **-1129542,2** | **22584,4** | **-94,9** | **9670,7** | **-57,2** |
| Дотации бюджетам муниципальных образований | 15782,5 | 14534,2 | 27961,3 | 77,2 | 92,4 | 13427,1 | 15396,6 | **-44,9** | 9670,7 | -37,2 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований | 518681,2 | 1356169,7 | 412042,1 | -20,6 | -69,6 | -944127,6 | 7011,8 | -98,3 | 0,0 | -100,0 |
| Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий | 167,5 | 176,0 | 176,0 | 5,1 | 0,0 | 0,0 | 176,0 | 0,0 | 0,0 | -100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений | 155968,1 | 97707,9 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | -97707,9 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 86554,5 | 102664,6 | 0,0 | -100,0 | - | -102664,6 | 0,0 | - | 0,0 | - |
| Доходы бюджетов городских поселений от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | -47885,8 | -1530,8 | 0,0 | -100,0 | -100,0 | 1530,8 | 0,0 | - | 0,0 | - |

**Планирование налоговых доходов местного бюджета**

Планирование налоговых доходов местного бюджета по информации финансового отдела администрации муниципального образования осуществлялось с учетом данных, представленных администраторами доходов местного бюджета – Межрайонной ИФНС №6 по Иркутской области, Управления Федерального казначейства по Иркутской области.

В 2022 году планируется снижение объема налоговых доходов к утвержденным показателям 2021 года на 5,3% или 7 027,2 тыс. рублей (план 2022 года – 126 356,5 тыс. рублей, утвержденный план 2021 года–133 383,7 тыс. рублей).

По сравнению с фактом 2020 года в 2022 году запланировано снижение налоговых доходов на 5,2% (факт 2020 года – 133 315,4 тыс. рублей).

В 2023 году темп роста к плановым показателям 2022 года незначительный – 3,8 % или 4 762,4 тыс. рублей (план 2023 года – 131 119,0 тыс. рублей, план 2022 года – 126 356,5 тыс. рублей).

В 2024 году планируется снижение объема налоговых доходов по отношению к 2023 году на 2,2% или 2 911,7 тыс. рублей (план 2024 года – 128 207,3 тыс. рублей, план 2023 года 131 119,0 тыс. рублей).

**Налога на доходы физических лиц**

Доходы от поступления налога на доходы физических лиц (далее НДФЛ, по нормативу 10%) в 2022 году запланированы в сумме 83989,0 тыс. рублей, темп роста к утвержденным показателям 2021 года незначительный 0,3 процентных пункта или 289,0 тыс. рублей. (утвержденный план 2021 года 83700,0 тыс. рублей).

В 2023 темп роста поступлений НДФЛ по отношению к 2022 году составит 4,5% или 3 820,0 тыс. рублей (план 2022 года – 83 989,0 тыс. рублей, план 2023 года – 87 909,0 тыс. рублей).

В 2024 году планируется снижение объема поступлений НДФЛ по отношению к предыдущему финансовому году на 5,2 % или на 4551,0 тыс. рублей (план 2024 года - 83258,0 тыс. рублей).

Согласно прогнозу социально-экономического развития территории на 2022-2024гг. фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций в 2022 году увеличится по сравнению с оценкой 2020 года на 6,14% и составит 6 960,28 млн. рублей, в 2023 и 2024 годах темп роста прогнозируется в размере +6,6% и +6,55% соответственно. С учетом данных прогноза социально-экономического развития территории, оснований для снижения объема доходов от поступления налога на доходы физических лиц в 2024 году нет.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции)**

Доходы от поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции) запланированы в 2022 году с ростом к утвержденному значению 2021 года на 4,5 % или на 848,1 тыс. рублей. (утвержденный план – 2021 года 18 685,5 тыс. рублей, план 2022 года – 19 533,6 тыс. рублей).

В плановом периоде 2023-2024гг. доходы запланированы с ростом к значению предыдущего финансового года на 4,8% и 8,0% соответственно. (план 2023 года – 20 476,1 тыс. рублей, план 2024 года – 22 115,4 тыс. рублей).

**Налог на совокупный доход**

Доходы от поступлений налога на совокупный доход в 2022,2023,2024гг. запланированы на уровне 2021 года в размере 3,9 тыс. рублей ежегодно.

 **Налог на имущество физических лиц**

Доходы от поступления налога на имущество физических лиц (по нормативу 100%) в связи со снижением ставки данного налога (решение Думы Нижнеудинского МО от 28.08.220 №60) запланированы на 2022 год со снижением по отношению к утвержденному значению 2021 года на 60,2 % или на 8 160,0 тыс. рублей; по отношению к факту 2020 года со снижением на 71,6% или 13 589,9 тыс. рублей (факт 2020 года – 18 989,9 тыс. рублей, уточненный план 2021 года – 13 560,0 тыс. рублей, план 2022 года – 5 400,00 тыс. рублей).

В плановом периоде 2023-2024гг. доходы от поступления налога на имущество физических лиц запланированы на уровне 2022 года в сумме 5400,0 тыс. рублей ежегодно.

**Земельный налог**

Доходы от поступления земельного налога в 2022 году (по нормативу 100%) запланированы на уровне планового значения 2021 года в сумме 17430,0 тыс. рублей; по отношению к фактическому исполнению 2020 года наблюдается снижение на 3,2% (факт 2020 года 18 000,3 тыс. рублей).

В плановом периоде 2023-2024гг. доходы от поступления земельного налога запланированы на уровне 2022 года в сумме 17 430,0 тыс. рублей ежегодно.

**Планирование неналоговых доходов местного бюджета**

Планирование неналоговых доходов местного бюджета осуществлялось с учетом данных главного администратора бюджетных средств – администрации Нижнеудинского муниципального образования, администратора доходов местного бюджета – Комитетом по управлению имуществом администрации Нижнеудинского муниципального образования.

В 2022 году наблюдается незначительный рост объема неналоговых доходов к уточненному плану 2021 году – 2,0 % или 554,9 тыс. рублей (план 2022 года – 28 195,5 тыс. рублей, уточненный план 2021 года – 27 640,6 тыс. рублей).

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код бюджетной классификации РФ** | **Факт 2020г.** | **Уточненный план 2021** | **Проект 2022 г.** | **Темп роста к 2021г.%** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 915 1.11.05013.13.0000.120 | 3349,1 | 2000,0 | 2080,0 | 4,0 |
|  | Продолжение таблицы |
| **Наименование** | **Код бюджетной классификации РФ** | **Факт 2020г.**0 | **Уточненный план 2021** | **Проект 2022 г.** | **Темп роста к 2021г.%** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 915 1.11.05025.13.0000.120 | 617,0 | 370,0 | 346,0 | -6,5 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских поселений, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 915 1.11.05314.13.0000.120 | 0,0 | 2,5 | 2,0 | -20,0 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими поселениями | 915 1.11.07015.13.0000.120 | 40,0 | 160,0 | 40,0 | -75,0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 915 1.11.09045.13.0000.120 | **.** 10222,6 | 6570,0 | 6500,0 | -1,1 |
| **Итого** | **х** | **14228,7** | **9102,5** | **8968,0** | **-1,5** |

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код бюджетной классификации РФ** | **Факт 2020г.**0 | **Уточненный план 2021** | **Проект 2022 г.** | **Темп роста к 2021г.%** |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских поселений (муниципальные учреждения культуры и спорта) | 915 1.13.01995.13.0000.130 | 1077,0 | 1657,1 | 1136,5 | -31,4 |

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Код бюджетной классификации РФ** | **Факт 2020г.**0 | **Уточненный план 2021** | **Проект 2022 г.** | **Темп роста к 2021г.%** |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений  | 915 1.14.02053.13.0000.410 | 9761,5 | 6294,0 | 10927,0 | 73,6 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 915 1.14.06013.13.0000.430 | 355,9 | 400,0 | 200,0 | -50,0 |

По отношению к фактическому исполнению 2020 года снижение общего объема неналоговых доходов в 2022 году планируется на 28,6% или 11 267,3 тыс. рублей (факт 2020 года – 39 462,8 тыс. руб., план 2022 года – 28 195,5 тыс. руб.й).

Снижение объема неналоговых доходов наблюдается и в плановом периоде 2023-2024гг. – 24,3% и 0,5% соответственно (план 2023 года – 21 340,5 тыс. рублей, план 2024 года – 21 238,5 тыс. рублей).

**Безвозмездные поступления**

В 2022-2024гг. в бюджет городского поселения запланировано поступление дотаций, субсидий и субвенций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

Таблица 4

Субвенции бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2022 г.** | **2023 г.** | **2024 г.** |
| Субвенции бюджетам городских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 176,0 | 176,0 |  0,0 |
| **Итого** | **176,0** | **176,0** | **0,0** |

Таблица 5

Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2022 г.** | **2023 г.** | **2024 г.** |
| Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности | 27 961,3 | 15 396,6 | 9 670,7 |
| **Итого** | **27 961,3** | **15 396,6** | **9 670,7** |

Таблица 6

Субсидии, предоставляемые из бюджетов других уровней,

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2022 г.** | **2023 г.** | **2024 г.** |
| Субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив | 7 011,8 | 7 011,8 |   |
| Субсидии местным бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды | 14 986,4 | - | - |
| Субсидии местным бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения | 124 572,3 |   |   |
| 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  | 31 629,5 |   |   |
| Субсидии местным бюджетам на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения | 93 252,0 |   |   |
| Субсидии местным бюджетам на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, в том числе разработку проектной документации, а также на приобретение указанных объектов в муниципальную собственность | 140 590,1 |  |  |
| **ИТОГО:** | **412 042,1** | **7 011,8** | **0,0** |

**Характеристика проекта бюджета Нижнеудинского муниципального образования на 2022год и плановый период 2023 и 2024 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 16 проекта решения о бюджете при исполнении местного бюджета предлагается установить приоритетные направления расходов:

заработная плата с начислениями во внебюджетные фонды;

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

подготовка к зиме и реформирование жилищно-коммунального хозяйства;

исполнение нормативных публичных обязательств.

Статьей 17 проекта решения о бюджете предлагается установить, что в 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов за счет средств местного бюджета предоставляются субсидии:

1) бюджетным учреждениям Нижнеудинского муниципального образования:

 а) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

 б) 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 являющимся муниципальными учреждениями.

Порядок определения объема и условия 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](file:///C%3A%5CUsers%5CProfessional%5CDesktop%5C%D0%9C%D0%BE%D0%B8%20%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D1%83%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D1%82%D1%8B%202019-2020%5C%D0%AD%D0%BA%D1%81%D0%BF%D0%B5%D1%80%D1%82%D0%BD%D0%BE-%D0%B0%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D1%82%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B5%20%D0%BC%D0%B5%D1%80%D0%BE%D0%BF%D1%80%D0%B8%D1%8F%D1%82%D0%B8%D1%8F%5C%D0%9F%D1%80%D0%BE%D0%B5%D0%BA%D1%82%2001.12.2021%5C16-%20%D0%97%D0%B0%D0%BA%D0%BB%D1%8E%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%20%D0%BD%D0%B0%20%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B5%D0%BA%D1%82%202021-2023%2030.11.2020.docx#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 2020-2024 годах

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателя** | **Раздел** | **Факт 2020г.** | **Оценка 2021г.** | **2022 г.** | **Проект 2023г.** | **Проект 2024г.** |
| **Проект**  | **Темп роста к факту 2020, %** | **Темп роста к оценке 2021, %** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 74437,9 | 69217,7 | 82277,8 | 10,5 | 18,9 | 72071,5 | 66286,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 234478,5 | 24191,0 | 50,0 | -100,0 | -99,8 | 50,0 | 50,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 226720,2 | 221508,3 | 154741,4 | -31,7 | -30,1 | 34486,4 | 23631,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 253088,4 | 1302719,1 | 279074,8 | 10,3 | -78,6 | 17495,1 | 15962,5 |
| Охрана окружающей среды | 0600 | 0,0 | 2218,3 | 0,0 | - | - | - | - |
| Образование | 0700 | 84,0 | 75,0 | 75,0 | -10,7 | 0,0 | 120,0 | 120,0 |
| Культура и кинематография | 0800 | 53085,9 | 40466,6 | 44240,4 | -16,7 | 9,3 | 43821,8 | 42278,7 |
| Социальная политика | 1003 | 7057,4 | 6504,5 | 6384,2 | -9,5 | -1,8 | 6609,4 | 6849,5 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 120328,1 | 151781,1 | 41706,5 | -65,3 | -72,5 | 10218,4 | 9656,4 |
| Средства массовой информации | 1200 | 118,4 | 80,0 | 90,0 | -24,0 | 12,5 | 90,0 | 90,0 |
| **Итого** | **х** | **969398,8** | **1818761,6** | **608640,1** | **-37,2** | **-66,5** | **184962,6** | **164925,4** |

 Проектом решения о бюджете предусматривается снижение расходов местного бюджета в 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года на 66,5% или на 1 210 121,5 тыс. рублей: на 2022 год расходная часть местного бюджета предложена в объеме 608 640,1 тыс. рублей, оценка 2020 года – 1 818 761,6 тыс. рублей. Значительное снижение расходов местного бюджета объясняется прежде всего тем, что в 2021 году на территории Нижнеудинского муниципального образования завершились основные этапы работ по строительству городского водозаборного сооружения, пострадавшего вследствие паводка в июне 2019 года с привлечением в бюджет городского поселения средств из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по реконструкции физкультурно-оздоровительного комплекса, завершилось строительство пешеходного моста.

По отношению к фактическому исполнению 2020 года в 2022 году снижение расходов местного бюджета составляет 37,2% или 360 758,7 тыс. рублей (проект 2022 года – 608 640,1 тыс. рублей, факт 2020 года – 969 398,8 тыс. рублей).

По сравнению с 2022 годом проектом решения о бюджете в целом по разделам предлагается утвердить бюджетные расходы с уменьшением в 2023 году на 423 677,5 тыс. рублей или 69,6% (план 2022 года – 608 640,1 тыс. рублей тыс. рублей, план 2023 года – 184 962,6 тыс. рублей); в 2024 году с уменьшением по отношению к 2023 году на 20 037,2 тыс. рублей или 10,8% (план 2024 года – 164 925,4 тыс. рублей).

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Распределение бюджетных ассигнований представлено в следующей таблице.

Таблица5

Распределение бюджетных ассигнований в период с 2021 по 2024 год по подразделам раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджета

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз Пз | Оценка 2021г. | 2022г. | Проект 2023г. | Темп роста к 2022,% | Проект 2024г. | Темп роста к 2023,% |
| Проект  | Отклонение. | Темп роста к оценке 2021г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | **1818761,6** | **608640,1** | **-1210121,5** | **-66,5** | **184962,6** | **-69,6** | **164925,4** | **-10,8** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **69217,7** | **82277,8** | **13060,1** | **18,9** | **72071,5** | **-12,4** | **66286,7** | **-8,0** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 0102 | 2522,1 | 2246,0 | -276,1 | -10,9 | 2265,3 | 0,9 | 2074,3 | -8,4 |
| Функционирование высших исполнительных органов местных администраций | 0104 | 35470,3 | 39289,5 | 3819,2 | 10,8 | 39049,6 | -0,6 | 35815,3 | -8,3 |
| Обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансово-бюджетного надзора | 0106 | 1222,8 | 1444,7 | 221,9 | 18,1 | 1433,3 | -0,8 | 1311,0 | -8,5 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 1261,2 | 10000,0 | 8738,8 | 692,9 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | - |
| Резервные фонды  | 0111 | 200,0 | 200,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | 28541,3 | 29097,6 | 556,3 | 1,9 | 29323,3 | 0,8 | 27086,1 | -7,6 |

В разделе нашли отражение 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:

2022 год – 82 277,8 тыс. рублей, увеличение к оценке 2021 года на 18,9% (оценка 2021 года 69 217,7 тыс. рублей);

2023 год – 72 071,5 тыс. рублей, снижение к 2022 составляет 12,4%;

2024 год – 66 286,7тыс. рублей, снижение к 2023году 8,0%.

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 2022 году в сумме 2 246,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 10,9% (оценка 2021 года – 2 522,1тыс. рублей); темп роста указанных расходов в 2023 году по отношению к предыдущему финансовому году составит 0,9 процентных пункта (план 2023 года - 2265,3 тыс. рублей), в 2024 году снижение к 2023 году 8,4% (план 2024 года –2 074,3 тыс. рублей). 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".

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 39 289,5 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2021 года на 10,8% (оценка 2021 года 35 470,3 тыс. рублей); в 2023 году объем бюджетных ассигнований предлагается с уменьшением на 0,6 процентных пункта к оценке 2021 года, в 2024 году по отношению к 2023 году планируется снижение бюджетных ассигнований на составит 8,3% (план 2023 года – 39 049,6 тыс. рублей, план 2024 года – 35 815,3 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 29.09.2021 №48, в соответствии с Федеральным законом №6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", предусмотрено на 2022 год 1444,7 тыс. рублей, что на 25,1% ниже ожидаемого исполнения 2020 года; в плановом периоде 2023 – 2024гг. запланировано уменьшение объема бюджетных ассигнований к предыдущему финансовому году на 0,8% и 8,5% соответственно.

По подразделу 0107 "Обеспечение проведения выборов и референдумов" на 2022 год предусмотрено 10,0 млн. рублей.

По подразделу **0111 "Резервные фонды"** в соответствии со статьей 65 Устава Нижнеудинского муниципального образования на 2022 год сформирован резервный фонд администрации муниципального образования в объеме 200,0 тыс. рублей, что составляет 0,03 процентных пункта от общего объема планируемых расходов местного бюджета. В 2023-2024 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 2022 год запланированы в размере 29 097,6 тыс. рублей, что на 1,9% больше ожидаемого исполнения 2021 года (оценка 2021 года – 28 541,3 тыс. рублей). В 2023 году по отношению к 2022 году планируется увеличение расходов по данному подразделу на 0,8 процентных пункта, в 2024 году наблюдается снижение к 2023 году на 7,6% (план 2023 года- 29 323,3 тыс. рублей, план 2024 года – 27086,1 тыс. рублей).

В 2022 году по данному разделу отражены расходы:

- на функционирование Комитета по управлению имуществом администрации Нижнеудинского муниципального образования (целевая статья 0020400000) – 8 297,9 тыс. рублей;

- на функционирование Централизованной службы по обслуживанию учреждений Нижнеудинского муниципального образования (целевая статья 0029900000) – 19 819,7 тыс. рублей;

- на оценку недвижимости, признания прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности – 500,0 тыс. рублей;

- на выполнение других обязательств государства (целевая статья 0920300000) – 410,0 тыс. рублей (обслуживание официального сайта Нижнеудинского муниципального образования, опубликование материалов Нижнеудинского муниципального образования в средствах массовой информации (390,0 тыс. рублей), 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 2016-2022 годы (целевая статья 7951900000) - 70,0 тыс. рублей.

Программа утверждена постановлением администрации от 27.08.2015 №1185; источником финансирования мероприятий является бюджет Нижнеудинского муниципального образования.

Цель программы: повышение качества управления финансами Нижнеудинского муниципального образования.

Целевые показатели программы: повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Нижнеудинского муниципального образования по организации предоставления муниципальных услуг.

В целях решения поставленных задач в рамках Программы планируются разработка и реализация мероприятий по следующим основным направлениям:

-обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета Нижнеудинского муниципального образования;

-внедрение программно-целевых принципов организации деятельности органов местного самоуправления Нижнеудинского муниципального образования;

-развитие новых форм оказания и финансового обеспечения муниципальных услуг;

-повышение эффективности распределения бюджетных средств;

-оптимизация функций муниципального управления, повышение эффективности его обеспечения;

-реформирование муниципального финансового контроля и развитие внутреннего контроля;

-внедрение мероприятий по повышению энергетической эффективности;

-развитие и модернизация информационной системы органов местного самоуправления Нижнеудинского муниципального образования.

Финансирование программы производиться в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о местном бюджете на соответствующий год, в частности, на организацию бюджетного процесса в Нижнеудинском муниципальном образовании (электронный документооборот, программное обеспечения, стабильное функционирование информационных систем).

**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, пожарную безопасность, а также другие мероприятия в данной области.

Таблица 6

Распределение бюджетных ассигнований с 2021 по 2024 годы

по разделу 0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз Пз | Оценка 2021г. | 2022г. | Проект 2023г. | Темп роста к 2022, % | Проект 2024г. | Темп роста к 2023, % |
| Проект | Отклонение | Темп роста к оценке 2021г, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | **1818761,6** | **608640,1** | **-1210121,5** | **-66,5** | **184962,6** | **-69,6** | **164925,4** | **-10,8** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **24191,0** | **50,0** | **-24141,0** | **-99,8** | **50,0** | **0,0** | **50,0** | **0,0** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 0310 | 23616,0 | 0,0 | -23616,0 | -100,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 575,0 | 50,0 | -525,0 | -91,3 | 50,0 | 0,0 | 50,0 | 0,0 |

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности запланированы на 2022,2023,2024гг. в объеме 50,0 тыс. рублей ежегодно по подразделу **0314 "Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности"** на реализацию мероприятия "Ремонт оборудования водонапорных башен, мероприятия по оборудованию минерализованной полосы отвода на территории Нижнеудинского муниципального образования" в рамках муниципальной программы "Обеспечение пожарной безопасности в Нижнеудинском муниципальном образовании в период 2018-2024 годы" (далее по тексту программа), что на 91,3% меньше объема финансирования 2021 года.

Основными целями программы является:

- обеспечение пожарной безопасности в Нижнеудинском муниципальном образовании;

- обеспечение необходимых условий для предотвращения пожаров, недопущения травматизма и исключения гибели людей, материальных ценностей и оборудования;

- обеспечение постоянной работоспособности объектов пожарной безопасности.

Основными задачами, для выполнения поставленных целей, является:

 - ремонт и содержание оборудования водонапорных башен;

 - ремонт и содержание пожарных гидрантов.

При проведении анализа данной программы установлено, что целевыми показателями программы (Раздел 6 Паспорта программы) является:

1. Поддержка в исправном состоянии пожарных гидрантов и водонапорных башен.

2. Сокращение сроков ремонта вышедших из строя пожарных гидрантов и водонапорных башен.

При этом в разделе 2 программы представлены сведения о составе и значении целевых показателей муниципальной программы (количество установленных гидрантов и отремонтированного оборудования), по которым невозможно судить о степени достижения целевых показателей 1 и 2 Программы, а соответственно и об эффективности мероприятий данной программы и использовании бюджетных средств, направленных на их реализацию.

С 2022 года в рамках программы предусмотрена реализация мероприятия по оборудованию минерализованной полосы отвода на территории Нижнеудинского муниципального образования в целях обеспечение пожарной безопасности в Нижнеудинском муниципальном образовании, при этом в программе не установлен соответствующий целевой показатель, характеризующий уровень достижения цели.

Программа утверждена постановлением администрации от 26.09.2017 №1483. Финансирование затрат на реализацию мероприятий программы осуществляется исключительно за счет средств бюджета Нижнеудинского муниципального образования.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

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" 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 2021 по 2024 годы

по разделу 0400 «Национальная экономика»

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз Пз | Оценка 2021г. | 2022г. | Проект 2023г. | Темп роста к 2022,% | Проект 2024г. | Темп роста к 2023,% |
| Проект  | Отклонение | Темп роста к оценке 2021г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | **1818761,6** | **608640,1** | **-1210121,5** | **-66,5** | **184962,6** | **-69,6** | **164925,4** | **-10,8** |
| **Национальная экономика** | **0400** | **221508,3** | **154741,4** | **-66766,9** | **-30,1** | **34486,4** | **-77,7** | **23631,6** | **-31,5** |
| Общеэкономические вопросы | 0401 | 175,3 | 175,3 | 0,0 | 0,0 | 175,3 | - | 0,0 | **-** |
| Транспорт | 0408 | 193,1 | 200,0 | 6,9 | 3,6 | 0,0 | - | 0,0 | **-** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 221029,9 | 154251,1 | -66778,8 | -30,2 | 34196,1 | -77,8 | 23516,6 | -31,2 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 110,0 | 115,0 | 5,0 | 4,5 | 115,0 | 0,0 | 115,0 | 0,0 |

Проектом решения о бюджете по разделу 0400 предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022 год в сумме 154 741,4 тыс. руб., что на 30,1% ниже ожидаемого исполнения 2021 года (оценка 2021 года – 221 508,3 тыс. рублей); в 2023 году предусмотрено снижение расходов к 2022 году на 77,7% или 120 255,0 тыс. рублей (план 2023года – 34 486,4 тыс. рублей), в 2024 году бюджетные ассигнования по разделу предусмотрены с уменьшением по отношению к 2023 году на 31,5 % (план 2024 года – 23 631,6 тыс. рублей).

По подразделу **0401 "Общеэкономические вопросы"** в 2022,2023гг. отражены расходы на осуществление отдельных областных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в размере 175,3 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 2022 году предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования в сумме 200,0 тыс. рублей на закупку работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам по муниципальным маршрутам регулярных перевозок, в частности, на предоставление компенсации недополученных доходов индивидуальным предпринимателям, которым выдано свидетельство об осуществлении перевозок (Худяков А.В., Котов Е.И.); расходы предлагаются к утверждению с незначительным увеличением к оценке 2021 года на 3,6% или 6,9 тыс. рублей (оценка 2021 года – 193,1 тыс. рублей).

Подраздел **0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)"**

Общий объем бюджетных ассигнований на 2022 год по данному подразделу предлагается к утверждению в сумме 154 251,1 тыс. рублей, со снижением к оценке 2021 года на 30,2% или на 66 778,8 тыс. рублей (оценка 2021 года – 221 029,9 тыс. рублей). В плановом периоде 2023 - 2024гг. бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 34 196,1 тыс. рублей и 23 516,6 тыс. рублей соответственно.

На 2022 год по целевой статье 3519900000 предусмотрены расходы на предоставление субсидии муниципальному бюджетному учреждению «Коммунальник» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в области дорожного хозяйства – 11 046,4 тыс. рублей, что выше оценки 2021 года на 6,0% или 625,2 тыс. рублей (оценка 2021 года 10 421,2 тыс. рублей).

Расходы на 2023 год предусмотрены на уровне 2022 года; темп роста расходов в 2024 году к предыдущему финансовому году предлагается в размере 9,1% или 1002,6 тыс. рублей (план 2024 год – 12 049,0 тыс. рублей).

Согласно представленному проекту муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2022 год и плановый период 2023-2024гг. оценка расходов на его финансирование соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом о бюджете.

Следует отметить, что общий объем субсидии муниципальному бюджетному учреждению «Коммунальник», предусмотренный проектом о бюджете, составляет в 2022 году – 24 501,3 тыс. рублей, в плановом периоде 2023-2024гг. на уровне 2022 года. Согласно представленному Обоснованию (расчету) плановых сметных показателей на 2022-2024гг. данный объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, предусмотренный проектом о бюджете, составляет 79,2% от необходимой потребности; плановые сметные показатели, согласно расчету составляют в 2022-2024 годах - 30 928,9 тыс. рублей ежегодно, в том числе расходы на оплату труда с начислениями на нее - 21 086,4 тыс. рублей в год.

По целевой статье 7954100000 предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы":

 в 2022 году в размере 143 104,7 тыс. рублей, что ниже оценки 2021 года на 31,6 % (оценка 2021года – 216 265,8 тыс. рублей);

 в 2023 году – 23 149,7 тыс. рублей;

 в 2024 году – 11 467,7 тыс. рублей.

Программа утверждена решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 22.03.2017 №19; финансирование затрат на реализацию мероприятий программы осуществляется за счет средств бюджета Нижнеудинского муниципального образования с привлечением бюджетных средств из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

В рамках программы на софинансирование дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения проектом о бюджете на 2022 год предусмотрено 135 266,3 тыс. рублей, что ниже оценки 2021 года на 32,6 % (оценка 2021 года 200 710,1 тыс. рублей); в 2023 году объем финансирования предлагается в сумме 4 590,7 тыс. рублей; на 2024 год расходы по данному мероприятию не предусмотрены.

На реализацию мероприятий по безопасности дорожного движения предлагается направить:

в 2022 году – 350,0 тыс. рублей, что ниже оценки 2021 года на 76,8% (оценка 2021 года – 1509,6 тыс. рублей);

в 2023 и 2024 гг. по 580,0 тыс. рублей ежегодно.

в 2022 году объем бюджетных ассигнований на проведение противопаводковых мероприятий за счет средств дорожного фонда предусмотрен в размере 50,0 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2021 года на 67,9% (уточненный план 2021 года – 156,1 тыс. рублей); в 2023 и 2024гг. бюджетные ассигнования предусмотрены в размере 200,0 тыс. рублей ежегодно.

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 2018-2024гг." в 2022 -2024гг. году в сумме 115,0 тыс. рублей ежегодно (целевая статья 7952600000). В рамках программы приобретается подарочная продукция для поощрения участников конкурсов среди предприятий потребительского рынка, а также материалы для оформления сезонных праздничных ярмарок.

Программа утверждена постановлением администрации от 22.06.2016 №1431; финансирование осуществляется за счет средств бюджета Нижнеудинского муниципального образования.

**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 2021 по 2024 год

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз Пз | Оценка 2021г. | 2022г. | Проект 2023г. | Темп роста к 2022,% | Проект 2024г. | Темп роста к 2023,% |
| Проект  | Отклонение | Темп роста к оценке 2021г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | **1818761,6** | **608640,1** | **-1210121,5** | **-66,5** | **184962,6** | **-69,6** | **164925,4** | **-10,8** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **1302719,1** | **279074,8** | **-1023644,3** | **-78,6** | **17495,1** | **-93,7** | **15962,5** | **-8,8** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 262561,5 | 1990,0 | -260571,5 | -99,2 | 520,0 | -73,9 | 0,0 | -100,0 |
| Коммунальное хозяйство  | 0502 | 894582,2 | 234837,2 | -659745,0 | -73,7 | 310,1 | -99,9 | 300,1 | -3,2 |
| Благоустройство | 0503 | 145575,4 | 42247,6 | -103327,8 | -71,0 | 16665,0 | -60,6 | 15662,4 | -6,0 |

Анализ динамики расходов местного бюджета показал, что по сравнению с 2021 годом бюджетные ассигнования в 2022 году в целом по разделу снижены на 1 023 644,3 тыс. рублей или на 78,6% и составят 279 074,8 тыс. рублей (оценка 2021 года – 1302719,1 тыс. рублей); в 2023 году запланировано снижение объема расходов по отношению к 2022 году на 93,7%, снижение в 2024 году к 2023 году составит 8,8% (план 2023 года – 17 495,1 тыс. рублей, план 2024 года – 15 962,5 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 1 990,0 тыс. рублей.

В рамках реализации 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" предлагается предусмотреть бюджетные ассигнования в размере 40,0 тыс. рублей на оплату услуг по проведению строительного контроля по объекту "Комплекс многоквартирных жилых домов БС 19,20,21,22", в размере 724,0 тыс. рублей на софинансирование мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (средства местного бюджета).

Программа утверждена решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 18.02.2019 № 16; финансирование затрат на реализацию мероприятий программы осуществляется за счет средств бюджета Нижнеудинского муниципального образования с привлечением бюджетных средств из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации, прочих безвозмездных поступлений.

Цель программы: обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда Нижнеудинского муниципального образования.

Для оценки эффективности реализации мероприятий программы утверждены целевые показатели муниципальной программы:

 - количество кв.м. расселенного аварийного жилищного фонда;

 - количество граждан, переселенных из аварийного жилищного фонда.

В бюджете 2021 года на реализацию данной программы предусмотрено 261 317,6 тыс. рублей, из них средства областного бюджета 115 399,2 тыс. рублей, средства Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 145 683,8 тыс. рублей, средства местного бюджета – 234,6 тыс. рублей; по результатам мониторинга исполнения бюджета за девять месяцев 2021 года процент освоения бюджетных средств составлял 16,2 %.

На реализацию мероприятий муниципальной программы "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования в 2018-2024гг." (целевая статья 7951500000) в 2022 году предлагается направить 1 226,0 тыс. рублей:

- на оплату взносов за капитальный ремонт жилых и нежилых помещений, расположенных в МКД – 1206,0 тыс. рублей;

- на оплату жилищно-коммунальных услуг за жилые и нежилые помещения, находящиеся в казне Нижнеудинского муниципального образования – 20,0 тыс. рублей.

На 2023 год на решение вопросов в области жилищного хозяйства в рамках данной программы предусмотрено 520,0 тыс. рублей.

По подразделу **0502 "Коммунальное хозяйство"** на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 234 837,2 тыс. рублей со снижение по отношению к оценке 2021 года на 73,7 % или на 659 745,0 тыс. рублей (оценка 2021 года 894 582,2 тыс. рублей); на 2023 год – 310,1 тыс. рублей, на 2024 год – 300,1 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий муниципальной программы "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования в 2018-2024гг.", в частности, на оплату за содержание и ремонт помещений, находящиеся в казне Нижнеудинского муниципального образования предлагается направить в 2022 году – 200,0 тыс. рублей, в 2023 году – 10,0 тыс. рублей, в 2024 году расходы по данному мероприятию не предусмотрены.

На реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2024 годы" проектом решения о бюджете предусмотрено:

на 2022 год – 234 637,2 тыс. рублей;

на 2023 год – 300,0 тыс. рублей;

на 2024 год – 300,0 тыс. рублей;

Программа утверждена решением Думы Нижнеудинского муниципального образования от 22.03.2017 № 18; финансирование затрат на реализацию мероприятий программы осуществляется за счет средств бюджета Нижнеудинского муниципального образования с привлечением бюджетных средств из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Цель программы: повышение качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг, модернизация и развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории Нижнеудинского муниципального образования.

В 2022 году в рамках данной программы по разделу " Строительство и модернизация коммунальной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования" на оплату услуг по проведению экспертизы проектной документации в части проверки достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства сетей тепло-, водоснабжения и водоотведения предлагается предусмотреть 300,0 тыс. рублей. В плановом периоде 2023-2024 гг. расходы по данному мероприятию предлагаются в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно.

 По разделу "Обеспечение населения Нижнеудинского муниципального образования питьевой водой" на строительство и реконструкцию (модернизация) объектов питьевого водоснабжения предлагается направить 93 407,5 тыс. рублей, из них средства областного бюджета 89 521,8 тыс. рублей, на софинансирование расходных обязательств по строительству, реконструкции и модернизации объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, в том числе разработку проектной документации, а также на приобретение указанных объектов в муниципальную собственность - 140 729,6 тыс. рублей, из них средства областного бюджета140 590,1 тыс. рублей. В плановом периоде 2023-2024 гг. расходы по данному разделу не предусмотрены.

По разделу программы "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Нижнеудинском муниципальном образовании" предусмотрено финансирование расходов на приобретение электроматериалов в сумме 100,0 тыс. рублей; в 2023, 2024гг. расходы по данному мероприятию предлагаются на уровне 2022 года.

По разделу программы "Ремонт инженерной инфраструктуры в Нижнеудинском муниципальном образовании" по мероприятию "Восстановление смотровых колодцев на инженерных сетях" в 2022 году предусмотрено финансирование в размере 100,0 тыс. рублей; в 2023-2024гг. расходы по данному мероприятию предлагаются на уровне 2022 года.

По подразделу **0503 "Благоустройство"** на решение вопросов в области благоустройства территории Нижнеудинского муниципального образования в 2022 году предлагается направить 42 247,6 тыс. рублей, что ниже оценки 2021 года на 73,7 % или на 103 327,8 тыс. рублей (оценка 2021 года - 145 575,5 тыс. рублей); в 2023 году – 16 665,0 тыс. рублей, в 2023 году – 15 662,4 тыс. рублей.

Субсидия муниципальному бюджетному учреждению «Коммунальник» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (целевая статья 3519900000) предлагается к утверждению на 2022 год в сумме 13 454,9 тыс. рублей; в 2023 году – 13 455,0 тыс. рублей, в 2024 году – 12 452,4 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий муниципальной программы "Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2024гг." на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 22 972,7 тыс. рублей, что ниже оценки 2021 года на 91 584,6 тыс. рублей (оценка 2021 года – 114 557,3тыс. рублей), в плановом периоде 2023 -2024гг. по 500,0 тыс. рублей ежегодно.

Программа утверждена постановлением администрации от 26.09.2017 №1486; финансирование затрат на реализацию мероприятий программы осуществляется за счет средств бюджета Нижнеудинского муниципального образования с привлечением бюджетных средств из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Цель Программы: повышение качества и комфорта городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования.

Для оценки эффективности реализации мероприятий программы утверждены целевые индикаторы и показатели муниципальной программы:

- количество благоустроенных дворовых территорий многоквартирных домов;

- площадь благоустроенных дворовых территорий многоквартирных домов;

- доля благоустроенных дворовых территорий многоквартирных домов от общего количества дворовых территорий многоквартирных домов;

- охват населения благоустроенными дворовыми территориями (доля населения, проживающего в жилом фонде с благоустроенными дворовыми территориями от общей численности населения);

- количество реализованных комплексных проектов благоустройства общественных территорий;

- площадь благоустроенных общественных территорий;

- доля площади благоустроенных общественных территорий к общей площади общественных территорий;

- площадь благоустроенных общественных территорий, приходящихся на 1 жителя;

- количество соглашений, заключенных с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, о благоустройстве не позднее 2020 года объектов недвижимого имущества (включая объекты незавершенного строительства) и земельных участков, находящихся в их собственности (пользовании), в соответствии с требованиями утвержденных Правил благоустройства территории Нижнеудинского муниципального образования;

- количество индивидуальных жилых домов и земельных участков, предоставленных для их размещения, по которым проведена инвентаризация территории;

- количество соглашений, заключенных с собственниками (пользователями) индивидуальных жилых домов и земельных участков, предназначенных для их размещения, об их благоустройстве не позднее 2020 года в соответствии с требованиями утвержденных Правил благоустройства территории Нижнеудинского муниципального образования;

- количество жителей многоквартирных домов, принявших участие в реализации мероприятий, направленных на повышение уровня благоустройства дворовых территорий

Оценка эффективности реализации мероприятий программы проводится по итогам финансового года.

В 2022 году бюджетные ассигнования в рамках данной программы предлагается направить:

1) на благоустройство дворовых и общественных территорий в сумме 15 251,2 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 11942,0 тыс. рублей, средства областного бюджета – 3044,4 тыс. рублей, средства местного бюджета – 264,8 тыс. рублей;

2) на экспертизу проектной и сметной документации – 100,00 тыс. рублей (средства местного бюджета);

3) обустройство мест массового отдыха населения на объекте «Благоустройство парка Городского дворца культуры и набережной реки Застрянки» по перечню проектов "Народных инициатив" (завершение работ) – 7621,5 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 7011,8 тыс. рублей, средства местного бюджета 609,7 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий муниципальной программы "Благоустройство и озеленение Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2024гг." (целевая статья 7951700000) предлагается направить в 2022 году 610,0 тыс. рублей, что ниже оценки 2021 года на 12 199,7 тыс. рублей (оценка 2021 года – 12 809,7 тыс. рублей); в плановом периоде 2023-2024гг. расходы по данной программе не предусмотрены.

 Программа утверждена постановлением администрации от 26.09.2017 №1484; финансирование затрат на реализацию мероприятий программы осуществляется за счет средств бюджета Нижнеудинского муниципального образования.

Цель программы: повышение уровня благоустройства территории Нижнеудинского муниципального образования.

Задачи программы: приведение в качественное состояние элементов благоустройства Нижнеудинского муниципального образования.

В 2022 году планируются расходы на реализацию следующих мероприятий:

1) уборка растительных насаждений (планируется спил тополей в количестве 33 штук с привлечением подрядных организаций) – 500,0 тыс. рублей;

2) приобретение подарочной продукции для награждения участников конкурсов в сфере благоустройства территорий – 80,0 тыс. рублей;

1. приобретение материалов – 30,0 тыс. рублей (на уровне 2021 года).

На реализацию мероприятий муниципальной программы "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2025гг." (целевая статья 7954100000) по разделу "Организация освещения" за счет средств местного бюджета на 2022 год предусмотрено 5 010,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2023-2024 гг. по 2510,0 тыс. рублей ежегодно. По отношению к оценке 2021 года бюджетные ассигнования на 2022 год запланированы со снижением на 8,3% или на 454 тыс. рублей (оценка 2021 года – 5 464,0 тыс. рублей).

В рамках программы по данному подразделу в 2022 году предусмотрено финансирование следующих мероприятий:

1) потребление электроэнергии (уличное освещение) – 4 800,0 тыс. рублей;

2) приобретение материалов для уличного освещения – 200,0 тыс. рублей;

3) на оплату услуг по техническому присоединению к электрическим сетям – 10,0 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы "Ликвидация несанкционированных свалок твердых коммунальных отходов на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2021-2024 гг.", утвержденной постановлением администрации от 08.06.2021 года №605, проектом решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024гг. предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета на финансирование затрат по мероприятию программы "Выполнение работ по ликвидации несанкционированных свалок" в сумме 200,0 тыс. рублей ежегодно.

Цель программы: улучшение экологической и санитарно-эпидемиологической обстановки на территории  Нижнеудинского муниципального образования; достижение экологической безопасности населения за счет уменьшения негативного влияния на окружающую среду твердых бытовых отходов путем ликвидации несанкционированных свалок на территории Нижнеудинского муниципального образования (планируется ликвидация 14 несанкционированных свалок).

Целевой показатель программы: доля ликвидированных мест несанкционированного размещения твердых коммунальных отходов к общему количеству выявленных мест несанкционированного размещения твердых коммунальных отходов (процентов).

Значения целевого показателя по годам: 2022 год – 60,0%, 2023 год – 80,0%, 2024 год – 100,0 %.

Финансирование затрат на реализацию мероприятий программы планируется осуществлять за счет бюджета Нижнеудинского муниципального образования и областного бюджета в рамках подпрограммы «Отходы производства и потребления» на 2019 - 2024 годы государственной программы Иркутской области «Охрана окружающей среды» на 2019 - 2024 годы, утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 29.10.2018 № 776-пп.

**Раздел 0700 "Образование"**

Расходы по разделу объедены в два подраздела: 0705 "Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации" и 0707 "Молодежная политика".

По подразделу 0705 в рамках муниципальной программы "Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2024гг." (целевая статья 7953900000) проектом решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024гг. предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 70,0 тыс. рублей ежегодно на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации муниципальных служащих (с получением свидетельств, удостоверений государственного образца). Бюджетные ассигнования предусмотрены на уровне оценки 2021 года. Программа утверждена постановлением администрации от 25.09.2018 №1448; финансирование затрат на реализацию мероприятий программы осуществляется на счет средств бюджета Нижнеудинского муниципального образования.

По подразделу 0707 предусмотрены бюджетные ассигнование на финансирование расходов на реализацию мероприятий муниципальной программы "Молодежная политика Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2024гг.", утвержденной постановлением администрации от 29.09.2017 №1505.

В 2022 году на реализацию мероприятия "Проведение молодёжных квестов, конкурсов, акций, флешмобов, спортивных мероприятий, встреч поколений и т.д. " планируется направить 5,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2022-2023гг. по 40,0 тыс. рублей ежегодно.

На финансирование затрат по мероприятию "Приобретение расходных материалов: краска, перчатки и т.д. ". в плановом периоде 2023-2024гг. предлагается направить по 10,0 тыс. рублей ежегодно.

Цель программы: обеспечение успешной социализации и эффективной самореализации молодёжи на территории Нижнеудинского муниципального образования.

Задачи программы:

- создание института молодёжных объединений;

- вовлечение активных молодых людей в самоуправление, решение задач общества;

- создание координационного совета по работе с молодёжью;

- привлечение к работе в совете представителей образования, дополнительного образования, средних учебных заведений, молодёжных и детских общественных организаций;

- осуществление планирования молодёжных мероприятий.

Финансирование затрат на реализацию мероприятий программы осуществляется на счет средств бюджета Нижнеудинского муниципального образования.

**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 2021 по 2024год

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз Пз | Оценка 2021г. | 2022г. | Проект 2023г. | Темп роста к 2022,% | Проект 2024г. | Темп роста к 2023,% |
| Проект  | Отклонение | Темп роста к оценке 2021г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | **1818761,6** | **608640,1** | **-1210121,5** | **-66,5** | **184962,6** | **-69,6** | **164925,4** | **-10,8** |
| **Культура, кинематография** | **0800** | **40466,6** | **44240,4** | **3773,8** | **9,3** | **43821,8** | **-0,9** | **42278,7** | **-3,5** |
| Культура | 0801 | 38260,0 | 42409,9 | 4149,9 | 10,8 | 42168,7 | -0,57 | 40797,5 | -3,25 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 2206,6 | 1830,5 | -376,1 | -17,0 | 1653,1 | -9,69 | 1481,2 | -10,4 |

Анализ динамики расходов показывает, что планируемые бюджетные ассигнования по разделу 0800 в 2022 году по отношению к оценке 2021 года больше на 9,3% или на 3773,8 тыс. рублей (план 2022 года – 44 240,4 тыс. рублей, оценка 2021 года – 40 466,6 тыс. рублей).

По отношению к 2022 году наблюдается незначительное уменьшение объема бюджетных ассигнований в 2023 году на 0,9% (план 2023 года – 43 821,8 тыс. рублей); в 2024 году по отношению к 2023 также запланировано снижение бюджетных ассигнований на 3,5 % (план 2024 года – 42 278,7 тыс. рублей).

По подразделу **0801 "Культура"** отражены расходы на обеспечение деятельности подведомственных учреждений культуры.

В 2022 году бюджетные ассигнования по подразделу предлагаются к утверждению в размере 42 409,9 тыс. рублей, что на 4 149,9 тыс. рублей или 10,8% выше оценки 2021 года (оценка 2021 года – 38 260,0 тыс. рублей), в том числе:

- 23 000,0 тыс. рублей (целевая статья 4409900000) - обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения "Культурно- досуговое объединение";

- 7 450,7 тыс. рублей (целевая статья 4419900000)- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения культуры "Музейно - культурный центр";

- 11 959,2 тыс. рублей (целевая статья 4429900000)- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения культуры "Централизованная библиотечная система".

В плановом периоде 2023-2024гг. наблюдается незначительное снижение объема бюджетных ассигнований к предыдущему финансовому году на 0,57% и 3,25% соответственно.

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).

По подразделу **0804** "**Другие вопросы в области культуры, кинематографии**" в период с 2022 по 2024гг. предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий четырех ведомственных целевых программ.

Расходы на реализацию мероприятий программы "Обеспечение противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования" (целевая статья 7950200000) в период с 2022 по 2024 год предусмотрены в размере 621,1 тыс. рублей, в том числе: 2022 год – 76,5 тыс. рублей; 2023 год – 67,1 тыс. рублей; 2024 год – 69,2 тыс. рублей.

Программа утверждена постановлением администрации от 22.09.2015 №1306; финансирование мероприятий программы осуществляется за счет средств местного бюджета.

Цель программы: создание современной системы управления обеспечением безопасности учреждений культуры, под которой понимается комплекс организационно-административных, специальных, экономических, режимных, технических, профилактических мер по нейтрализации внешних и внутренних угроз и предотвращению возможного нарушения их нормального функционирования.

Задачи программы:

- предупреждение чрезвычайных происшествий и в первую очередь пожаров;

- исключение угроз жизни и здоровью работников и посетителей;

- обеспечение сохранности фондов, финансов, материальных ценностей, зданий;

- профилактическая работа с работниками по предупреждению правонарушений;

- предупреждение аварий и устойчивая работа технических средств охраны и безопасности.

Целевые показатели программы:

- сокращение численности учреждений, не отвечающих правилам пожарной безопасности и санитарно-гигиеническим нормативам;

- повышение уровня обучения и проверки знаний требований охраны труда и пожарной безопасности среди трудового коллектива учреждений культуры.

 В 2022 году и плановом периоде 2023-2024 гг. в рамках программы подведомственными учреждениями культуры Нижнеудинского муниципального образования планируется проведение следующих мероприятий: техническое обслуживание огнетушителей (116 шт.), приобретение огнетушителей ОП-4 (3) (10 шт.), обучение противопожарному минимуму и охране труда (6 чел.), приобретение стеллажа металлического (1шт.), замена батареи для звукового оповещения сигнализации.

В рамках реализации ведомственной целевой программы "Читающий Нижнеудинск" (целевая статья 7950300000), утвержденной постановлением администрации от 22.09.2015 №1305, в период с 2022 по 2024 год на комплектование библиотечного фонда периодическими изданиями предусмотрено по 100,0 тыс. рублей ежегодно. В 2021 году расходы по данному мероприятию программы не предусмотрены.

Цель программы:

- всемерная поддержка чтения, важнейшего элемента культуры, роста творческой и социальной активности населения;

- совершенствование системы библиотечного обслуживания жителей Нижнеудинского муниципального образования;

- сохранность и развитие библиотечного фонда, как части культурного наследия и информационного ресурса России;

- формирование единого комплекса мероприятий, объединяющих библиотеки всех видов и типов, находящихся на территории Нижнеудинского муниципального образования.

 Источник финансирования программы - средства бюджета Нижнеудинского муниципального образования.

На 2022 год проектом решения о бюджете предусмотрены расходы на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы "Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2017-2024гг." в сумме 354,0 тыс. рублей, в частности, на установку пандуса в библиотеке «Спутник» (Петина 149); в 2023 году предусмотрено финансирование расходов на замену 7 окон в Центральной детской библиотеке в размере 174,0 тыс. рублей, в 2024 году расходы по данной программе не предусмотрены.

Данная программа утверждена постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 29.09.2015 №1349, финансирование затрат в 2022-2023гг. предусмотрено за счет средств бюджета Нижнеудинского муниципального образования.

В 2021 году на реализацию программы предусмотрено 10,0 тыс. рублей на подготовку проектно-сметной документации на установку пандуса в библиотеке «Спутник» (Петина 149)".

На реализацию ведомственной целевой программы "Городские массовые мероприятия Нижнеудинского муниципального образования" (целевая статья 7950700000) в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1300,0 тыс. рублей, что на 200,0 тыс. рублей или 18,2% больше оценки 2021 года (оценка 2021 года – 1100,0 тыс. рублей); в плановом периоде 2023-2024гг. расходы предлагаются в сумме 1312,0 тыс. рублей ежегодно.

Программа утверждена постановлением администрации от 28.09.2020 2020 года № 1484; источник финансирования программы – средства бюджета Нижнеудинского муниципального образования.

Цель программы: проведение комплекса праздничных, культурно-массовых  и прочих мероприятий.

Целевые показатели программы:

1. Увеличение количества праздничных, культурно-массовых и прочих мероприятий (не менее 4 % ежегодно);

2. Увеличение численности населения, охваченного культурным досугом и отдыхом (не менее 10 % ежегодно);

3. Освещение мероприятий в прессе, на официальном сайте администрации города Нижнеудинска (не реже 1 раза в месяц).

На момент составления заключения сметы на мероприятия не утверждены, бюджетные ассигнования запланированы с учетом оценки расходов 2021 года.

**Раздел 1000 "Социальная политика"**

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

Проектом решения о бюджете на 2022 год по данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 6384,2 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года наблюдается снижение суммы планируемых бюджетных ассигнований в 2022 году на 1,8 % или 120,3 тыс. рублей (оценка 2021 года – 6504,5 тыс. рублей).

Таблица 10

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам раздела 1000 "Социальная политика" в период с 2021 по 2024 год

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз Пз | Оценка 2021г. | 2022г. | Проект 2023г. | Темп роста к 2022,% | Проект 2024г. | Темп роста к 2023,% |
| Проект  | Отклонение | Темп роста к оценке 2021г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | **1818761,6** | **608640,1** | **-1210121,5** | **-66,5** | **184962,6** | **-69,6** | **164925,4** | **-10,8** |
| **Социальная политика** | **1000** | **6504,5** | **6384,2** | **-120,3** | **-1,8** | **6609,4** | **3,5** | **6849,5** | **3,6** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 4802,4 | 5776,2 | 973,8 | 20,3 | 6001,4 | 3,9 | 6241,5 | 4,0 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 1702,1 | 608,0 | -1094,1 | -64,3 | 608 | 0,0 | 608 | 0,0 |

В 2023 году расходы по разделу 1000 предусмотрены с увеличением к 2022 году на 3,5% (план 2023 года – 6609,4 тыс. рублей); в 2024 году расходы запланированы с ростом к 2023 году на 3,6% (план 2024 года 6849,5 тыс. рублей).

Расходы по подразделу **1001 "Пенсионное обеспечение"** на 2022 год предлагаются к утверждению в размере 5776,2 тыс. рублей; по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - 608,0 тыс. рублей.

Данные расходы сформированы на основании Положения о муниципальной службе в Нижнеудинском муниципальном образовании, утвержденном решением Думы Нижнеудинского муниципального образования №84 от 13.12.2019, 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 от 24.09.2021 №905 «Об утверждении сметы затрат на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

По подразделу **1003 "Социальное обеспечение населения"** на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 году предусмотрено 588,0 тыс. рублей, в том числе:

138,0 тыс. рублей - выплаты к пенсиям почетным гражданам города по решению Думы Нижнеудинского муниципального образования от 24.03.2006г. №20;

450,0 тыс. рублей – выплаты участникам муниципальной программы "Молодым семьям – доступное жильё"

Данная программа утверждена постановлением администрации от 01.12.2009 №837; источниками финансирования программы являются средства федерального, областного и местного бюджетов.

Цель программы: создание механизма государственной и муниципальной поддержки молодых семей в решении жилищной проблемы на территории Нижнеудинского муниципального образования; ожидаемые конечные результаты реализации программы в 2021-2024гг.: улучшение жилищных условий для 4-х молодых семей.

На оказание других видов социальной помощи почетным гражданам города в 2022 году предусмотрено 20,0 тыс. рублей.

В плановом периоде 2023-2024гг. расходы по данному подразделу запланированы на уровне 2022 года.

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

Раздел состоит из трех подразделов: 1101 "Физическая культура", 1102 "Массовый спорт" 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 2021 по 2024 год

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Рз Пз | Оценка 2021г. | 2022г. | Проект 2023г. | Темп роста к 2022,% | Проект 2024г. | Темп роста к 2023,% |
| Проект  | Отклонение | Темп роста к оценке 2021г.,% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=4-3 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | **1818761,6** | **608640,1** | **-1210121,5** | **-66,5** | **184962,6** | **-69,6** | **164925,4** | **-10,8** |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **151781,1** | **41706,5** | **-110074,6** | **-72,5** | **10218,4** | **-75,5** | **9656,4** | **-5,5** |
| Физическая культура  | 1101 | 9141,6 | 9645,8 | 504,2 | 5,5 | 9704,0 | 0,6 | 9142,0 | -5,8 |
| Массовый спорт | 1102 | 126890,1 | 31646,3 | -95243,8 | -75,1 | 0,0 | -100,0 | 0,0 | - |
| Другие вопросы в области физической культуры | 1105 | 15749,4 | 414,4 | -15335,0 | -97,4 | 514,4 | 24,1 | 514,4 | 0,0 |

Подраздел **1101 "Физическая культура"** включает в себя расходы на функционирование муниципального казенного учреждения «Физкультурно-оздоровительный комплекс «Труд». Проектом решения о бюджете в 2022 году по указанному подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 9645,8 тыс. рублей, темп роста к оценке 2021 года – 5,5 % (ожидаемое исполнение 2021 года – 9141,6,0 тыс. рублей). В 2023 году наблюдается незначительное увеличение объема бюджетных ассигнований по указанному подразделу по отношению к 2021 году на 0,6 процентных пункта; план 2024 года предлагается утвердить с уменьшением к 2023году на 5,8%.

По подразделу **1102 "Массовый спорт"** на 2022 год запланированы бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия муниципальной программы "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2024 годы" – "Реконструкция физкультурно-оздоровительного комплекса "Труд" в объеме 31 646,3 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета - 15 000,0 тыс. рублей, средства областного бюджета 16 629,5 тыс. рублей, средства местного бюджета 16,8 тыс. рублей.

Программа утверждена постановлением администрации Нижнеудинского муниципального образования от 26.09.2018 №1449.

В нарушение Положения о разработке муниципальных программ Нижнеудинского муниципального образования, утвержденного постановлением администрации от 27.09.2013 №1096 в программе не определены цели и задачи программы, целевые показатели муниципальной программы.

По подразделу **1105 "Другие вопросы в области физической культуры и спорта"** в период с 2022 по 2024 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 2022 году и плановом периоде 2023-2024гг. 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 2019-2024 годы" проектом решения о бюджете предлагаются на 2022 год в сумме 400,0 тыс. рублей; в плановом периоде 2023-2024гг. предусмотрены расходы в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно (средства местного бюджета).

В целом по подразделу 1105 по отношению к ожидаемому исполнению 2021 года в 2022 году наблюдается снижение планового значения показателя на 97,4% (оценка 2021 года 15 749,4 тыс. рублей, план 2022 года – 414,4 тыс. рублей), в плановом периоде 2023-2024гг. бюджетные ассигнования предусмотрены в размере 514,4 тыс. рублей ежегодно.

**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, на 2022 год и плановый период 2023-2024гг. предусмотрено бюджетное финансирование в размере 90,0 тыс. рублей ежегодно, что на 12,5 % выше оценки 2021 года (оценка 2021- года – 80,0 тыс. рублей).

**Целевые программы Нижнеудинского муниципального образования**

Проектом решения о бюджете на 2022 год предусмотрено финансирование двадцати целевых программ Нижнеудинского муниципального образования.

Таблица 12

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных и ведомственных целевых программ на 2022-2024гг.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Рз | Пз | План 2022 год | План 2023 год | План 2024 год |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Нижнеудинского муниципального образования" на 2016-2022 годы | 01 | 13 | 70,0 | 70,0 | 70,0 |
| Муниципальная программа "Обеспечение пожарной безопасности Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2024 годы | 03 | 14 | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры Нижнеудинского муниципального образования на период 2017-2025 годы» | 04 | 08 | 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| 04 | 09 | 143 104,7 | 23149,7 | 11467,1 |
| 04 | 09 | 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| 05 | 03 | 5 010,0 | 2510,0 | 2510,0 |
| Муниципальная программа "Развитие потребительского рынка и сферы услуг Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2024 годы" | 04 | 12 | 115,0 | 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 | 40,0 | 0,0 | 40,0 |
| 05 | 01 | 724,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Ремонт и содержание имущества, находящегося в казне Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2024 гг." | 05 | 01 | 1 226,0 | 520,0 | 0,0 |
| 05 | 02 | 200,0 | 10,0 | 0,0 |
| 08 | 04 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нижнеудинского МО на 2017-2024 годы" | 05 | 02 | 141 229,7 | 300,1 | 300,1 |
| 05 | 02 | 93 407,5 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2024 гг." | 05 | 03 | 7 721,5 | 100,0 | 100,0 |
| 05 | 03 | 15 251,2 | 400,0 | 400,0 |
| Муниципальная программа "Благоустройство Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2024 гг." | 05 | 03 | 610,0 | 0,0 | 0,0 |
| 06 | 05 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа "Ликвидация несанкционированных свалок твердых коммунальных отходов на территории Нижнеудинского муниципального образования на 2021-2024 гг." | 05 | 03 | 200,0 | 200,0 | 200,0 |
| Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2024 годы" | 07 | 05 | 70,0 | 70,0 | 70,0 |
| Муниципальная программа "Молодежная политика Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2024годы" | 07 | 07 | 5,0 | 50,0 | 50,0 |
| Ведомственная целевая программа обеспечения противопожарной безопасности учреждений культуры Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2024гг. | 08 | 04 | 76,5 | 67,1 | 69,2 |
| Ведомственная целевая программа "Читающий Нижнеудинск" Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2024г.г. | 08 | 04 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Ведомственная целевая программа "Текущий ремонт учреждений культуры Нижнеудинского МО на 2017-2024гг." | 08 | 04 | 354,0 | 174,0 | 0,0 |
| Ведомственная целевая программа городских массовых мероприятий Нижнеудинского муниципального образования на 2018-2024гг. | 08 | 04 | 1 300,0 | 1312,0 | 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 2018-2024гг. | 11 | 05 | 14,4 | 14,4 | 14,4 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2024 годы" | 11 | 02 | 31 646,3 | 0,0 | 0,0 |
| 11 | 05 | 400,0 | 500,0 | 500,0 |
| **Итого** | **х** | **х** | **443675,8** | **30162,3** | **17778,4** |

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.

Доля запланированных бюджетных ассигнований в 2022 году на реализацию целевых программ в общем объеме расходов местного бюджета составляет 72,9%., в плановом периоде 2023-2024гг. – 17,2%, и 11,2% соответственно.

Таблица 13

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Нижнеудинского муниципального образования в рамках муниципальных программ

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование объекта строительства** | **План** **2021 года** | **из них средства местного бюджета** | **План** **2023 года** | **План** **2024 года** |
| Строительство городского водозаборного сооружения  | 93407,5 | 155,5 | 0,0 | 0,0 |
| Реконструкция системы водоотведения | 140729,6 | 139,5 | 0,0 | 0,0 |
| Капитальное строительство м-на Восточный | 764,0 | 764,0 | 0,0 | 0,0 |
| Реконструкция ФОК | 31646,3 | 16,8 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого** | **266547,4** | **1075,8** | **0,0** | **0,0** |

**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.

2022 год

- прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 594731,4 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 440179,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме 608540,1 тыс. рублей;

- размер дефицита местного бюджета в сумме 13908,7 тыс. рублей, или 9,0% утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема межбюджетных трансфертов.

2023год

- прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета 175043,9 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 22584,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме 189520,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4558,3 тыс. рублей;

- размер дефицита местного бюджета в сумме 14477,0 тыс. рублей, или 9,5% утвержденного объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема межбюджетных трансфертов.

2024 год

**-** прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета 159116,4 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 9670,7 тыс. рублей;

- общий объем расходов местного бюджета 173605,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8680,3 тыс. рублей;

- размер дефицита местного бюджета 14489,3 тыс. рублей или 9,7% утвержденного объема 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.

Проектом решения о бюджете утвержден верхний предел муниципального долга муниципального образования по состоянию на 1 января 2023 года в сумме 13 908,7 тыс. рублей. В Нижнеудинском муниципальном образовании разработана программа муниципальных внутренних заимствований на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. В качестве источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2022 год предлагается утвердить объем привлеченных кредитов в кредитных организациях в валюте Российской Федерации до 3-х лет в сумме 13 908,7 тыс. рублей.

**Основные выводы**

1. Сроки внесения проекта решения о бюджете Нижнеудинского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 Российской Федерации.

3. Бюджет Нижнеудинского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов 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 2022 году - 26,0% (154 552,0 тыс. рублей), в 2022 году - 87,1% (152 459,5 тыс. рублей), в 2024 году - 93,9% (149 445,7 тыс. рублей).

4. Бюджет Нижнеудинского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предлагается к утверждению с превышением расходов над доходами в 2022 году на 13 908,7 тыс. рублей , в 2023 году на 14 477,0 тыс. рублей и в 2024 году на 14 489,3 тыс. рублей. Согласно программе муниципальных внутренних заимствований на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в качестве источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2022 год предлагается утвердить объем привлеченных кредитов в кредитных организациях в валюте Российской Федерации до 3-х лет в сумме 13 908,7 тыс. рублей. При этом следует отметить, что кредиты кредитных организаций достаточно дорогие и расходы на обслуживание муниципального долга будут высокие, даже если это будет осуществляться в пределах одного финансового года.

 5. По состоянию на 01.12 2021 долговые обязательства перед другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации у Нижнеудинского муниципального образования отсутствуют.

6. В ходе экспертизы установлено: проектом решения о бюджете бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, муниципальных учреждений Нижнеудинского муниципального образования, на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предусмотрены на 2022 год в среднем на 84,0 % от планируемой потребности. Бюджетные ассигнования на оплату труда работников органов местного самоуправления, муниципальных учреждений запланированы на 9 месяцев, что в дальнейшем может привести к нарушению трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

7. В 2022 году целевыми программами охвачено 72,9% расходов местного бюджета, в 2023 году – 17,2%, в 2024 году 11,2%.

В нарушение Положения о разработке муниципальных программ Нижнеудинского муниципального образования, утвержденного постановлением администрации от 27.09.2013 №1096, в муниципальной программе "Развитие физической культуры и спорта в Нижнеудинском муниципальном образовании на 2019-2024 годы" не определены цели и задачи программы, целевые показатели муниципальной программы, характеризующие эффективность реализации мероприятий программы.

В муниципальной программе "Обеспечение пожарной безопасности в Нижнеудинском муниципальном образовании в период 2018-2024 годы" представлены сведения о составе и значении целевых показателей муниципальной программы, по которым невозможно судить о степени достижения целевых показателей программы, а соответственно и об эффективности реализации мероприятий данной программы и использовании бюджетных средств, направленных на их реализацию.

Председатель Е.И. Самохина