



Российская Федерация  
Иркутская область  
Муниципальное образование «город Черемхово»  
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕРЕМХОВО**

665413, город Черемхово, ул. Ф. Патаки, 6, тел. (39546) 5-31-28, 5-26-92

11 декабря 2019 года

г. Черемхово

**Заключение № 6-э**  
**по результатам экспертизы проекта решения «О местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»**

Заключение контрольно-счетной палаты города Черемхово на проект решения Думы города Черемхово «О местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в целях организации исполнения положений статьи 265 БК РФ, Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетной палате города Черемхово, утвержденным решением Думы городе Черемхово от 29 декабря 2012 года № 28/8-ДГ, на основании поручения Думы города Черемхово от 18 ноября 2019 года № 43/02-22 (входящий № 54 от 18.11.2019 г.).

Целью экспертизы проекта местного бюджета является определение достоверности и обоснованности показателей проекта решения о местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

**Общие положения**

Проект решения Думы о местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы разработан финансовым управлением администрации города Черемхово и внесен в Думу города Черемхово 15 ноября текущего года с соблюдением сроков, установленных статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статьей 19 Положения о бюджетном процессе в городе Черемхово (далее – Положение о бюджетном процессе).

В соответствии со статьей 169 БК РФ и статьей 12 Положения о бюджетном процессе представленный проект решения Думы о местном

бюджете составлен на трехлетний период (2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов).

План мероприятий составления проекта местного бюджета, документов и материалов, необходимых для представления в Думу города Черемхово одновременно с проектом решения Думы города Черемхово «О местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», утвержден распоряжением администрации города Черемхово от 15 июля 2019 года № 90 «О подготовке проекта местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в соответствии с пунктом 3 статьи 184 БК РФ.

Проект решения Думы «О местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» со всеми приложениями размещен на официальном сайте администрации города Черемхово ([http://admcher.ru/finance\\_biudzhet-dlia-grazhdan.php](http://admcher.ru/finance_biudzhet-dlia-grazhdan.php), <http://admcher.ru/publichnye-slushaniia.php>) в сети «Интернет», что согласуется с принципом прозрачности (открытости), установленного статьей 36 БК РФ и означающем обязательную открытость для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

Перечень и содержание документов, представленных в Думу города Черемхово одновременно с проектом решения о местном бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ.

Оценка ожидаемого исполнения местного бюджета за 2019 год представлена в разрезе разделов, подразделов, без отражения данных по целевым статьям классификации расходов бюджета, что снижает информативность представленных материалов.

Одновременно с проектом решения «О местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» представлено постановление администрации от 30 августа 2019 года № 693 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Черемхово на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». Основные направления бюджетной и налоговой политики представлены в виде единого документа, что позволяет рассматривать бюджетную и налоговую политику в целом как составную часть экономической политики муниципального образования.

Состав показателей, предлагаемых к утверждению проектом о местном бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 12 Положения о бюджетном процессе.

При формировании проекта решения о бюджете выдержаны нормы БК РФ относительно предельного объема муниципального долга (статья 107 БК РФ) и предельного объема расходов на его обслуживание (статья 111 БК РФ), размера дефицита бюджета (статья 92.1 БК РФ).

В расходной части проекта решения о бюджете предусмотрено создание резервного фонда администрации города Черемхово в соответствии со статьей 81 БК РФ, статьей 8 Положения о бюджетном процессе. Размер резервного

фонда администрации города Черемхово предусмотрен в пределах ограничения, установленного пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

Проектом решения о бюджете в соответствии с частью 5 статьи 179.4 БК РФ предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Проектом решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных программ. Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов бюджета на 2020 год представлено Приложением № 13 к проекту решения о бюджете, на плановый период 2021 и 2022 годов представлено Приложением № 14 к проекту решения о бюджете.

В соответствии со статьей 79 БК РФ проектом решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет субсидий из областного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (Приложение № 16 к проекту решения о местном бюджете).

### **Показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» на 2020-2022 годы»**

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» на 2020-2022 годы (далее – Прогноз социально-экономического развития, ПСЭР) представлен одновременно с проектом решения «О местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», как установлено статьей 184.2 БК РФ, статьей 13 Положения о бюджетном процессе.

Прогноз социально-экономического развития разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ.

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением администрации от 8 ноября 2019 года № 893.

В соответствии с пунктом 2 статьи 173 БК РФ, статьей 13 Положения о бюджетном процессе прогноз социально-экономического развития разработан отделом экономического развития управления экономического развития территории администрации города Черемхово в порядке, установленном постановлением администрации города Черемхово от 29 мая 2015 года № 383 «Об утверждении Положения о порядке разработки и корректировки прогнозов социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» на среднесрочный и долгосрочный периоды».

Согласно статье 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Разработка Прогноза социально-экономического развития осуществлена в двух вариантах:

- 1 вариант (базовый) исходит из менее благоприятного развития внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы;
- 2 вариант (консервативный) исходит из достаточно благоприятного сочетания внешних и внутренних условий функционирования экономики и социальной сферы.

Для бюджетного планирования в соответствии со статьёй 174.1 БК РФ использован первый вариант (базовый).

С проектом бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлены обзор социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» за 9 месяцев 2019 года.

Показателем, характеризующим экономическое развитие, является выручка от реализации товаров (работ, услуг). Согласно ПСЭР, выручка от реализации продукции (работ, услуг) по полному кругу организаций в 2018 году составила 17 622,416 млн. рублей. По оценке на 2019 год выручка от реализации продукции (работ, услуг) составит 19 504,215 млн. рублей, или 110,7% к уровню 2018 года. По прогнозу на 2020 год выручка от реализации продукции (работ, услуг) по полному кругу организаций составит 20 573,464 млн. рублей, рост к уровню 2019 года – 105,5%.

Анализ показателя «Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций» показывает рост в 2020 году относительно показателя 2019 года, также прослеживается рост в 2021 и 2022 годах.

Прибыль прибыльных предприятий в 2020 году прогнозируется в объеме 2 314,504 млн. рублей, или 102,1% к уровню 2019 года. В 2021 году прибыль прогнозируется в объеме 2 008,55 млн. рублей, в 2022 году – 2 092,717 млн. рублей.

По оценке 2019 года ожидаемый объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (по виду экономической деятельности «Промышленное производство») достигнет 5 318,46 млн. рублей – рост к уровню 2018 года на 310,644 млн. рублей или 6,2% (за счет роста объемов по всем видам промышленного производства). В 2020 году прогнозируется рост к уровню 2019 года в объеме 148,365 млн. рублей или 2,8% (за счет роста объемов по всем видам промышленного производства). На 2021 год прогнозируется увеличение объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду экономической деятельности «Промышленное производство» на 196,684 млн. рублей или на 3,6% больше к уровню 2020 года. На 2022 год так же прогнозируется увеличение к уровню 2021 года на 214,094 млн. рублей, или на 3,8%. Основным видом деятельности в структуре промышленного производства территории, по-прежнему, остается добыча полезных ископаемых. По оценке

2019 года удельный вес показателя «Добыча полезных ископаемых» в суммарном объеме отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду экономической деятельности «Промышленное производство» составит 78%.

По оценке 2019 года ожидаемый розничный товарооборот составит 5 926,0 млн. рублей – рост к уровню 2018 года на 5,2%. Согласно ПСЭР в 2020 году рост к уровню 2019 года составит 213,3 млн. рублей или 3,6%. На 2021 год также прогнозируется рост розничного товарооборота по виду экономической деятельности «Торговля» на 251,8 млн. рублей, или на 4,1% к уровню 2020 года. На 2022 год прогнозируется рост к уровню 2021 года на 249,2 млн. рублей, или на 3,9%.

Согласно показателям прогноза социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» на 2020-2022 годы, характеризующих демографию, трудовые ресурсы и уровень жизни населения, численность постоянного населения в 2020 году прогнозируется на уровне оценки 2019 года, в 2021-2022 годах прогнозируется увеличение. Численность постоянного населения муниципального образования «город Черемхово» на 1 января 2019 года составила 50,6 тыс. человек.

По оценке 2019 года среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций составит 14,859 тыс. человек. В 2020 году прогнозируется увеличение среднесписочной численности работников на 0,05 тыс. человек или 0,3% и составит 14,909 тыс. человек. В плановом периоде 2021 и 2022 годов прогнозируется увеличение среднесписочной численности работников организаций на 0,005 тыс. человек и составит 14,914 тыс. человек – ежегодно. Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) по оценке 2019 года составит 2,2%. Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) согласно ПСЭР на 2020 год – 2,15%, 2021 год – 1,95%, на 2022 год – 1,9%.

По оценке 2019 года фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций (без выплат социального характера) составит 6 388,37 млн. рублей. В 2020 году прогнозируется рост фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций на 379,265 млн. рублей, или на 5,9%. Фонд начисленной заработной платы в 2020 году прогнозируется в объеме 6 767,635 млн. рублей. В 2021 и 2022 годах также прогнозируется рост. Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций на 2021 год прогнозируется в объеме 7 240,324 млн. рублей, на 2022 год – 7 743,909 млн. рублей.

По оценке 2019 года валовый совокупный годовой доход составит 6 492,052 млн. рублей. В 2020 году прогнозируется увеличение валового совокупного годового дохода на 386,316 млн. рублей, относительно оценки 2019 года. Валовый доход в 2020 году составит 6 878,368 млн. рублей. В плановом периоде 2021 и 2022 годов также прогнозируется увеличение валового годового дохода. В 2021 году валовый совокупный годовой доход составит 7 359,583 млн. рублей, в 2022 году – 7 872,47 млн. рублей.

Прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» на 2020-2022 годы прогнозируется рост основанных показателей на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

КСП обращает внимание, что согласно пункту 1 статьи 169 БК РФ, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Согласно пункту 6 статьи 18 Положения о бюджетном процессе, проект решения о местном бюджете, а также разрабатываемые одновременно с ним документы и материалы, не позднее 1 ноября представляются мэру города Черемхово. Планом мероприятий составления проекта местного бюджета, документов и материалов, необходимых для представления в Думу города Черемхово одновременно с проектом решения Думы города Черемхово «О местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», определен срок представления в финансовое управление администрации города Черемхово ПСЭР до 1 октября 2019 года. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» на 2020-2022 годы утвержден постановлением администрации 8 ноября 2019 года, таким образом, составление проекта местного бюджета не было основано на одобренном прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» на 2020-2022 годы.

### **Общая характеристика проекта бюджета**

Основные параметры проекта местного бюджета разработаны в соответствии с требованиями бюджетного и налогового законодательства, с учетом ожидаемых параметров исполнения местного бюджета за 2019 год.

При формировании доходной части местного бюджета учтены положения проекта федерального закона от 30 сентября 2019 года № 802503-7 «О федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», проекта закона Иркутской области от 25 октября 2019 года № ПЗ-620 «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и закона Иркутской области от 22 октября 2013 года № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

Согласно требованиям БК РФ, представленный проект содержит основные характеристики бюджета. Пунктом 1 текстовой части проекта решения Думы города Черемхово «О местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» предлагаются к утверждению следующие основные характеристики местного бюджета на 2020 год, а именно:

- общий объем доходов местного бюджета в сумме 1 544 528,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 163 751,2 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета в сумме 1 573 086,4 тыс. рублей;
- размер дефицита местного бюджета в сумме 28 558,2 тыс. рублей,

или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Пунктом 2 проекта решения Думы города Черемхово «О местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» предлагаются к утверждению основные характеристики местного бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов, а именно:

– общий объем доходов бюджета на 2021 год в сумме 1 522 369,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 145 901,8 тыс. рублей; на 2022 год в сумме 1 493 838,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 106 635,6 тыс. рублей;

– общий объем расходов бюджета на 2021 год в сумме 1 550 604,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 13 106,5 тыс. рублей; на 2022 год в сумме 1 522 878,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 27 072,6 тыс. рублей;

– размер дефицита местного бюджета на 2021 год в сумме 28 235,1 тыс. рублей, или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений; на 2022 год в сумме 29 040,2 тыс. рублей, или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 21 муниципальной программы на 2020 год предлагается к утверждению в сумме 1 306 965,9 тыс. рублей, или 83,08% от общего объема расходов местного бюджета (Приложение № 13). На 2021 год предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на реализацию 21 муниципальной программы в объеме – 1 271 419,9 тыс. рублей, или 82% от общего объема расходов местного бюджета. На 2022 год на реализацию 19 муниципальных программ предлагается утвердить бюджетные ассигнования в сумме 1 215 535,0 тыс. рублей, или 79,82% от общего объема расходов местного бюджета (Приложение № 14).

В расходной части проекта местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено создание резервного фонда администрации города Черемхово в размере 50,0 тыс. рублей (ежегодно в очередном году и плановом периоде). В соответствии с частью 3 статьи 81 БК РФ, установленный проектом бюджета размер резервного фонда, не превышает 3% утвержденного общего объема расходов.

На исполнение публичных нормативных обязательств, предлагается утвердить бюджетные ассигнования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 6 016,8 тыс. рублей ежегодно.

Динамика основных показателей проекта решения о местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по отношению к первоначально утвержденному решению о бюджете на 2019 год, оценке ожидаемого исполнения местного бюджета за 2019 год приведена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 год		Проект бюджета		
	Решение Думы от 17.12.2018 г. № 38/1-ДГ	Оценка ожидаемого исполнения *	2020 год	2021 год	2022 год
<b>Доходы, в т. ч.</b>	<b>1 216 679,1</b>	<b>1 938 404,0</b>	<b>1 544 528,2</b>	<b>1 522 369,8</b>	<b>1 493 838,6</b>
налоговые и неналоговые доходы	356 182,0	383 239,7	380 777,0	376 468,0	387 203,0
безвозмездные поступления	860 497,1	1 555 164,3	1 163 751,2	1 145 901,8	1 106 635,6
<b>Расходы</b>	<b>1 243 392,7</b>	<b>1 961 409,1</b>	<b>1 573 086,4</b>	<b>1 550 604,9</b>	<b>1 522 878,8</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>- 26 713,6</b>	<b>- 23 005,1</b>	<b>- 28 558,2</b>	<b>- 28 235,1</b>	<b>- 29 040,2</b>

\*Оценка ожидаемого исполнения местного бюджета за 2019 год представленная одновременно с проектом решения Думы о местном бюджете на 2020 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Общий объем доходов на 2020 год предлагается к утверждению в объеме 1 544 528,2 тыс. рублей, рост относительно первоначально утвержденных доходов местного бюджета на 2019 год составит 327 849,1 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы предлагаются к утверждению на 24 595,0 тыс. рублей выше первоначально утвержденных решением Думы от 17 декабря 2018 года № 28/1-ДГ на 2019 год и составят 380 777,0 тыс. рублей. Безвозмездные поступления предлагаются к утверждению на 303 254,1 тыс. рублей выше первоначально утвержденных на 2019 год и составят 1 163 751,2 тыс. рублей.

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения местного бюджета за 2019 год общий объем доходов местного бюджета, предлагаемый проектом на 2020 год, сформирован с уменьшением на 393 875,8 тыс. руб. или на 20,3%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам наблюдается уменьшение на 2 462,7 тыс. руб. или на 0,6%;
- по безвозмездным поступлениям уменьшение на 391 413,1 тыс. руб. или на 25,2%.

На первый год планового периода (2021 год) по сравнению с предшествующим 2020 годом спрогнозировано уменьшение доходов местного бюджета на 1,4%, что связано с сокращением объема налоговых доходов и безвозмездных поступлений. На второй год планового периода (2022 год) также прогнозируется уменьшение доходов в сравнении с предшествующим 2021 годом на 1,9% в связи с сокращением объема безвозмездных поступлений. Одной из причин снижения прогнозируемого объема безвозмездных поступлений (на этапе планирования параметров местного бюджета) является не распределение ряда межбюджетных трансфертов в проектах вышестоящих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В ходе дальнейшего исполнения областного бюджета будет осуществлено распределение межбюджетных трансфертов местным бюджетам муниципальных образований Иркутской области, что соответственно потребует уточнения параметров местного бюджета, в том числе, по безвозмездным поступлениям.



Общий объем расходов на 2020 год предлагается к утверждению в объеме 1 573 086,4 тыс. рублей, рост расходов относительно первоначально утвержденных решением о местном бюджете на 2019 год составит 329 693,7 тыс. рублей.

Прогнозируемое снижение объема расходов на 2020 год, согласно представленному проекту местного бюджета составит 19,8%, от ожидаемых расходов 2019 года. На первый год планового периода (2021 год) предлагаются к утверждению расходы на 1,4% ниже относительно предлагаемых к утверждению расходов на 2020 год. На второй год планового периода (2022 год) предлагаются к утверждению расходы на 1,8% ниже относительно расходов на 2021 год. Снижение объема расходов в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов обусловлено уменьшением прогнозируемого объема доходов.

Условно утверждаемые расходы на 2021 и 2022 годы запланированы с учетом установленных БК РФ значений – не менее 2,5% и не менее 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). С учетом части 5 статьи 184.1 БК РФ, данные бюджетные ассигнования 2021 и 2022 годов не распределены в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов.

С учетом основных характеристик проекта местного бюджета планируется объем дефицита на 2020 год – 28 558,2 тыс. рублей или 7,5% от планируемого годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2021 год – 28 235,1 тыс. рублей или 7,5% от планируемого годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2022 год – 29 040,2 тыс. рублей или 7,5% от планируемого годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Таким образом, требование по ограничению дефицита местного бюджета (10%) части 3 статьи 92.1 БК РФ, проектом решения о бюджете соблюдено. Дефицит местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов с учетом рекомендаций министерства финансов Иркутской области предлагается к утверждению 7,5% ежегодно.

Приложениями № 11 и № 12 к Проекту о местном бюджете предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2020 год в сумме 28 558,2 тыс. рублей (Приложение № 11) и на плановый период 2021 и 2022 годы в сумме 28 235,1 тыс. рублей и 29 040,2 тыс. рублей соответственно (Приложение № 12). Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета предусмотрена разница между привлеченными и погашенными кредитами. Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2020 год включают кредиты кредитных организаций в сумме 38 000,9 тыс. рублей и бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме «минус» 9 442,7 тыс. рублей. На

2021 год в состав источников финансирования дефицита бюджета включены кредиты кредитных организаций – 48 212,6 тыс. рублей и бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы – «минус» 19 977,5 тыс. рублей. На 2022 год включены кредиты кредитных организаций в объеме 49 221,7 тыс. рублей и бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы в объеме «минус» 20 181,5 тыс. рублей. Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 94 БК РФ.

В целом, проект решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в соответствии с нормами БК РФ, Положением о бюджетном процессе. Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части проекта решения о бюджете не выявлено.

### **Основные характеристики и структурные особенности доходной части местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

Доходы местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов спрогнозированы на основе ожидаемого поступления в 2019 году доходов по итогам исполнения местного бюджета за девять месяцев текущего года.

Проектом местного бюджета предлагается в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ утвердить перечень главных администраторов доходов местного бюджета (приложение № 1 к проекту решения о бюджете).

Согласно проекту решения о местном бюджете, общий объем доходов бюджета на 2020 год предлагается утвердить в сумме 1 544 528,2 тыс. рублей, на 2021 год – 1 522 369,8 тыс. рублей, на 2022 год – 1 493 838,6 тыс. рублей. Доходная часть бюджета в разрезе наименований видов доходов представлена в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование доходов	Оценка ожидаемого исполнения 2019 года	2020 год		Прогноз на 2021 год	Прогноз на 2022 год
		Прогноз на 2020 год	Отклонение к ожидаемому исполнению 2019 года		
1	3	4	5=4-3	6	7
<b>Налоговые доходы</b>	<b>286 855,0</b>	<b>294 166,0</b>	<b>7 311,0</b>	<b>289 420,0</b>	<b>299 686,0</b>
Налог на доходы физических лиц	194 997,0	202 797,0	7 800,0	210 909,0	219 345,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	15 537,0	17 651,0	2 114,0	24 453,0	25 431,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	17 381,0	18 111,0	730,0	18 763,0	19 514,0

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	21 900,0	18 670,0	- 3 230,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	29,0	29,0	0,0	29,0	29,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	11,0	12,0	1,0	12,0	13,0
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	8 000,0	8 296,0	296,0	6 554,0	6 554,0
Земельный налог	18 500,0	18 500,0	0,0	18 500,0	18 500,0
Государственная пошлина	10 500,0	10 100,0	- 400,0	10 200,0	10 300,0
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>96 384,7</b>	<b>86 611,0</b>	<b>- 9 773,7</b>	<b>87 048,0</b>	<b>87 517,0</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	33 797,0	32 606,0	- 1 191,0	33 014,0	33 438,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 254,0	1 478,0	224,0	1 507,0	1 552,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	53 262,7	51 427,0	- 1 835,7	51 427,0	51 427,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 871,0	1 100,0	- 771,0	1 100,0	1 100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 100,0	0,0	- 4 100,0	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	2 100,0	0,0	- 2 100,0	0,0	0,0
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>1 555 164,3</b>	<b>1 163 751,2</b>	<b>- 391 413,1</b>	<b>1 145 901,8</b>	<b>1 106 635,6</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	263 932,6	138 352,2	- 125 580,4	119 455,7	125 109,2
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	398 020,9	211 738,2	- 186 282,7	243 045,0	198 015,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	788 928,0	784 060,8	- 4 867,2	783 301,1	783 410,7
Иные межбюджетные трансферты	85 000,0	29 500,0	- 55 500,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	22 265,9	100,0	- 22 165,9	100,0	100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из	- 2 983,1	0,0	2 983,1	0,0	0,0

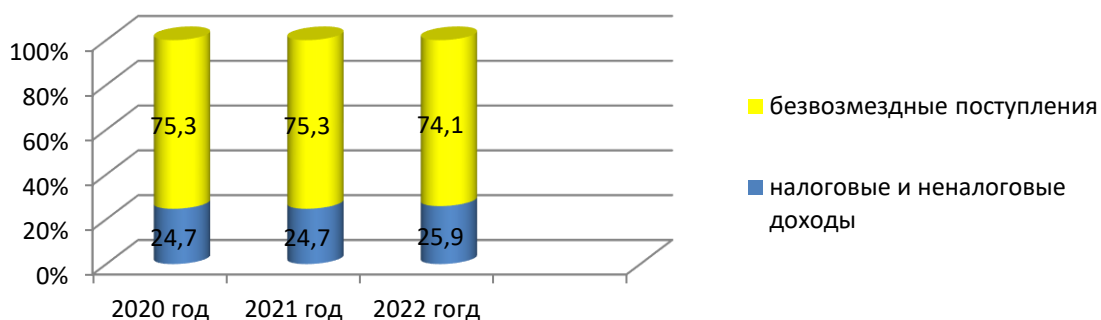
бюджетов городских округов					
<b>Итого доходов</b>	<b>1 938 404,0</b>	<b>1 544 528,2</b>	<b>- 393 875,8</b>	<b>1 522 369,8</b>	<b>1 493 838,6</b>

Из анализа данных таблицы следует, что предлагаемый к утверждению объем доходов местного бюджета на 2020 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года сокращен на 393 875,8 тыс. рублей или на 20,3%.

В 2020 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения 2019 года налоговые доходы увеличатся на 7 311,0 тыс. рублей или на 2,5%, неналоговые доходы уменьшатся на 9 773,7 тыс. рублей или на 10,1%, безвозмездные поступления уменьшатся на 391 413,1 тыс. рублей или на 25,2%.

Уменьшение доходов бюджета ожидается в 2021 году в целом на 22 158,4 тыс. рублей или 1,4% по сравнению с 2020 годом, в 2022 году на 28 531,2 тыс. рублей или 1,9% по сравнению с 2021 годом.

Значительная часть доходов местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируется за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Структура доходов представлена на следующей диаграмме:



## Налоговые доходы

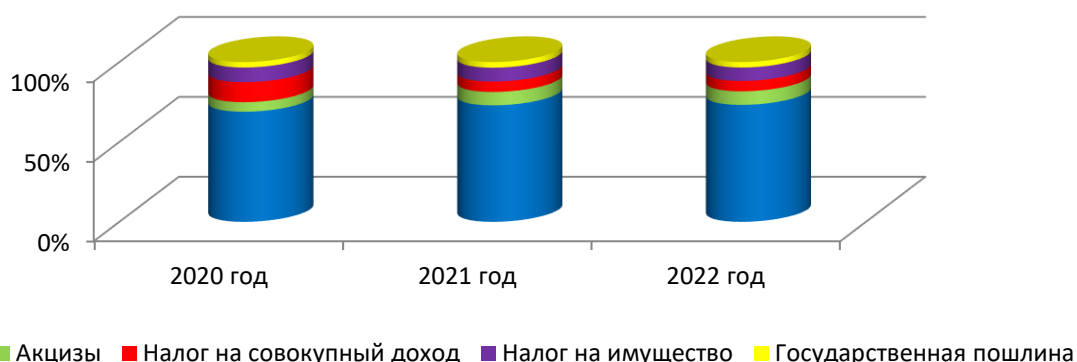
Согласно проекту местного бюджета, общий объем налоговых доходов бюджета прогнозируется на 2020 год в объеме 294 166,0 тыс. рублей, на 2021 год – 289 420,0 тыс. рублей, на 2022 год – 299 686,0 тыс. рублей. Темпы изменения (рост, снижение объемов) налоговых доходов бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе отдельных источников поступлений приведены в следующей таблице:

Показатель	Рост (снижение), %		
	2020/2019	2021/2020	2022/2021
<b>Налоговые доходы</b>	<b>+ 2,5</b>	<b>- 1,6</b>	<b>+3,5</b>
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	+4	+4	+4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	+ 13,6	+38,5	+4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	+4,2	+3,6	+4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	- 14,7	- 100	0
Единый сельскохозяйственный налог	0	0	0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	+9,1	0	+8,3

Налог на имущество физических лиц	+3,7	- 21	0
Земельный налог	0	0	0
Государственная пошлина	- 3,8	+1	+1

Анализ данных таблицы показывает, что налоговые доходы в 2020 году увеличатся на 2,5% по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года. В 2021 году уменьшение по сравнению с предшествующим периодом составит 1,6%. В 2022 году увеличение налоговых доходов по сравнению с 2021 годом составит 3,5%.

Налоговые доходы на плановый период 2021 и 2022 годов, представленные на следующей диаграмме, существенно не изменятся по сравнению с 2020 годом, структура доходов сохранится. Основную долю налоговых доходов по-прежнему составит налог на доходы физических лиц.



Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете поступления от **налога на доходы физических лиц** на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов спрогнозированы на основе ожидаемых поступлений 2019 года, с учетом темпа роста реальной заработной платы на 2020 год и на период до 2022 года, в соответствии с основными показателями прогноза социально-экономического развития Иркутской области.

Прогнозируемая сумма поступлений в местный бюджет от НДФЛ в 2020 году составит 202 797,0 тыс. рублей, что на 7 800,0 тыс. рублей больше ожидаемых поступлений 2019 года, в 2021 году – 210 909,0 тыс. рублей, что на 8 112,0 тыс. рублей больше прогноза 2020 года, в 2022 году – 219 345,0 тыс. рублей, что на 8 436,0 тыс. рублей больше прогноза 2021 года. Тенденция увеличения доли поступлений от данного вида налога сохраняется.

Суммы доходов от уплаты **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** по данным министерства финансов Иркутской области составят в 2020 году – 17 651,0 тыс. рублей, в 2021 году – 24 453,0 тыс. рублей, в 2022 году – 25 431,0 тыс. рублей. Согласно приложению № 2 к проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных

(инжекторных) двигателей в муниципальное образование «город Черемхово» составляет 0,207%.

Прогнозируемая сумма поступлений **по налогам на совокупный доход** в местный бюджет составит в 2020 году 36 822,0 тыс. рублей или на 2 499,0 тыс. рублей меньше ожидаемых поступлений за 2019 год, в том числе:

– поступление **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, планируется в сумме 18 111,0 тыс. рублей. Прогноз поступления от данного налога осуществлен на основе ожидаемых поступлений 2019 года с учетом сводного индекса роста потребительских цен на 2020-2022 годы по прогнозу социально-экономического развития Иркутской области;

– поступление **налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** спрогнозировано исходя из ожидаемого поступления 2019 года, на 2020 год планируется в сумме 18 670,0 тыс. рублей;

– поступление **единого сельскохозяйственного налога** спрогнозировано исходя из ожидаемого поступления за 2019 год и ожидается в 2020 году на уровне 29,0 тыс. рублей;

– поступление **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** на 2020 год спрогнозировано на основе ожидаемых поступлений 2019 года с учетом сводного индекса роста потребительских цен на 2020 год и на период до 2022 года по прогнозу социально-экономического развития Иркутской области, прогнозируется в сумме 12,0 тыс. рублей.

Прогнозируемая сумма поступлений по налогу на совокупный доход планового периода в 2021 году составит 18 804,0 тыс. рублей, в 2022 году – 19 556,0 тыс. рублей. Значительное снижение налога на совокупный доход в 2021 году обусловлено принятием Федерального закона № 97-ФЗ от 29 июня 2012 года «О внесении изменений в части первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (положение главы 26.3 «система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса Российской Федерации не применяется с 1 января 2021 года).

Прогнозируемая сумма поступлений **по налогу на имущество** в местный бюджет в 2020 году составит 26 796,0 тыс. рублей, что на 296,0 тыс. рублей больше ожидаемых поступлений за 2019 год, в 2021 году – 25 054,0 тыс. рублей, что на 1 742,0 тыс. рублей меньше прогноза 2020 года, на 2022 спрогнозированы поступления на уровне 2021 года – 25 054,0 тыс. рублей, в том числе:

– поступление **налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов**, запланировано в размере 8 296,0 тыс. рублей, что на 296,0 тыс. рублей больше ожидаемого поступления 2019 года, в 2021 году – 6 554,0 тыс. рублей, что на 1 742,0 тыс. рублей меньше прогноза

поступлений от налога в 2020 году, на 2022 год на уровне прогноза поступлений в 2021 году – 6 554,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, прогноз поступлений от налога на имущество физических лиц на 2020 год осуществлен исходя из ожидаемого поступления 2019 года с учетом сводного индекса роста потребительских цен, на 2021-2022 годы в связи с переходом на расчет налога от кадастровой стоимости имущества, расчетным путем на основе данных УФНС России по Иркутской области;

– поступление **земельного налога** на 2020-2022 годы запланировано на уровне оценки ожидаемого исполнения 2019 года в размере 18 500,0 тыс. рублей ежегодно. Согласно пояснительной записке к проекту решения Думы города Черемхово о местном бюджете, прогноз поступлений по земельному налогу осуществлен на основе ожидаемых поступлений 2019 года.

Расчет прогнозируемых платежей по **государственной пошлине** осуществлен на основе ожидаемых поступлений 2019 года. Прогнозный показатель поступлений по государственной пошлине на 2020 год – 10 100,0 тыс. рублей, что на 400,0 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления 2019 года, 2021 год – 10 200,0 тыс. рублей, что на 100,0 тыс. рублей больше прогноза поступлений на 2020 год, 2022 год – 10 300,0 тыс. рублей, что на 100 тыс. больше прогноза поступлений на 2021 год.

Основную долю налоговых доходов от общего объема доходов местного бюджета в 2020 году согласно проекту местного бюджета будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц, это 13,1% (в 2021 году – 13,9%, в 2022 году – 14,7%). От налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения доля налоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета в 2020 году прогнозируется в объеме 1,2% (в 2021 году – 1,2%, в 2021 году – 1,3%). От единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности доля налоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета в 2020 году прогнозируется в объеме 1,2%. От земельного налога – 1,2% (в 2021 и 2022 годах – 1,2% ежегодно). От налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов в 2020 году – 0,5% (в 2021 году – 0,4%, в 2021 году – 0,4%).

### **Неналоговые доходы**

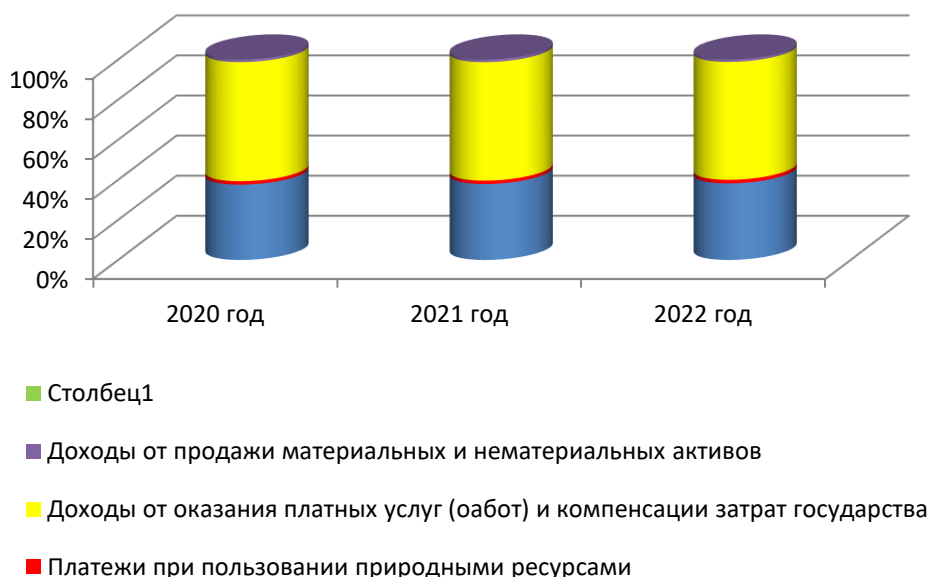
Проектом бюджета предусмотрен общий объем неналоговых доходов на 2020 год в размере 86 611,0 тыс. рублей, на 2021 год – 87 048,0 тыс. рублей, на 2022 год – 87 517,0 тыс. рублей. Темпы изменения (рост, снижение) объемов неналоговых доходов бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе отдельных источников поступлений приведены в следующей таблице:

Показатели	Рост (снижение), %		
	2020/2019	2021/2020	2022/2021

<b>Неналоговые доходы</b>	<b>- 10,1</b>	<b>+ 0,5</b>	<b>+0,5</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	- 3,5	+1,3	+1,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	+17,9	+2	+3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	- 3,4	0	0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	- 41,2	0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	- 100	0	0
Прочие неналоговые доходы	- 100	0	0

Таким образом, проект бюджета предусматривает уменьшение в 2020 году на 10,1% объемов неналоговых доходов (от ожидаемого исполнения 2019 года). В 2021 и 2022 годах предполагается рост неналоговых доходов на 0,5%, относительно предшествующих очередного и планового годов.

Объемы неналоговых доходов на плановый период 2021 и 2022 годов, представленные на следующей диаграмме, по сравнению с 2020 годом существенно не изменятся, структура неналоговых доходов в основном сохранится. В соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом от 15 апреля 2019 года № 62-ФЗ в статью 46 БК РФ изменен порядок зачисления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации сумм денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства. В связи с внесенными изменениями поступление данного вида дохода на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не запланировано. Основную долю неналоговых доходов местного бюджета в плановом периоде 2020-2021 годов составят доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, а также доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.



Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, расчет **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, произведен на основании информации главного администратора доходов бюджета –



комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Черемхово. Общая сумма поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, предлагается к утверждению на 2020 год в размере 32 606,0 тыс. рублей, что на 1 191,0 тыс. рублей ниже уровня ожидаемых поступлений 2019 года. На 2021 год – 33 014,0 тыс. рублей, что на 408,0 тыс. рублей выше уровня ожидаемых поступлений 2020 года; на 2022 год – 33 438,0 тыс. рублей, что на 424,0 тыс. рублей выше уровня ожидаемых поступлений 2021 года.

**Поступление платежей при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)** спрогнозировано на основе данных Росприроднадзора Иркутской области в 2020 году составит – 1 478,0 тыс. рублей, в 2021 году – 1 507,0 тыс. рублей и 2022 году составит – 1 552,0 тыс. рублей.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** прогнозированы на основе данных главных администраторов доходов. Проектом бюджета поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства планируются на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 51 427,0 тыс. рублей ежегодно.

**Прогноз доходов от продажи материальных и нематериальных активов** составлен на основе информации главного администратора доходов – комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Черемхово. В 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов прогнозируется поступление доходов только от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных в границах городских округов. При этом, в целом, поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируется на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 1 100,0 тыс. рублей ежегодно.

### **Безвозмездные поступления**

Согласно проекту бюджета на 2020 год объем безвозмездных поступлений в местный бюджет ожидается в сумме 1 163 751,2 тыс. рублей, на 2021 год – 1 145 901,8 тыс. рублей, на 2022 год – 1 106 635,6 тыс. рублей. Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществлен на основе положений и показателей проекта Закона Иркутской области № ПЗ-620 от 25 октября 2019 года «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». Прогноз прочих безвозмездных поступлений осуществлен на основании заключенных соглашений о социально-экономическом сотрудничестве.

Данные по безвозмездным поступлениям на 2020 год и плановый период в сравнении с ожидаемым исполнением за 2019 год представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей, %)

Безвозмездные поступления	Ожидаемое исполнение за 2019 год		Прогноз на 2020 год		Отклонение (в сумме)	Прогноз на 2021 год	Прогноз на 2022 год
	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес			
1	2	3	4	5	6=4-2	7	8
Дотации	263 932,6	16,97	138 352,2	11,89	- 125 580,4	119 455,7	125 109,2
Субсидии	398 020,9	25,59	211 738,2	18,19	- 186 282,7	243 045,0	198 015,7
Субвенции	788 928,0	50,73	784 060,8	67,37	- 4 867,2	783 301,1	783 410,7
Иные межбюджетные трансферты	85 000,0	5,47	29 500,0	2,54	- 55 500,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	22 265,9	1,43	100,0	0,01	- 22 165,9	100,0	100,0
<b>Итого безвозмездные поступления</b>	<b>1 555 164,3*</b>	<b>100,19</b>	<b>1 163 751,2</b>	<b>100</b>	<b>- 391 413,1*</b>	<b>1 145 901,8</b>	<b>1 106 635,6</b>

\* - с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджетов городских округов в сумме 2 983,1 тыс. рублей

В общем объеме безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета, наибольший удельный вес занимают субвенции (2020 год – 67,37%, 2021 год – 68,36%, 2022 год – 70,79%).

Анализ безвозмездных поступлений, учтенных в проекте местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, в сравнении с ожидаемым поступлением 2019 года, представлен в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Ожидаемое поступление 2019 года	Прогноз на 2020 год	Отклонение	Прогноз на 2021 год	Прогноз на 2022 год
1	2	3	4=3-2	5	6
<b>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>263 932,6</b>	<b>138 352,2</b>	<b>- 125 580,4</b>	<b>119 455,7</b>	<b>125 109,2</b>
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов, образующих фонд финансовой поддержки городских округов Иркутской области	123 031,6	138 352,2	15 320,6	119 455,7	125 109,2
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	140 901,0	0,0	- 140 901,0	0,0	0,0
<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>398 020,9</b>	<b>211 738,2</b>	<b>- 186 282,7</b>	<b>243 045,0</b>	<b>198 015,7</b>
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта	758,4	0,0	- 758,4	0,0	0,0
Субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта	10 452,8	0,0	- 10 452,8	0,0	0,0
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на	2 906,5	0,0	- 2 906,5	0,0	0,0

реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей					
Субсидии местным бюджетам на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления городских округов Иркутской области, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления городских округов Иркутской области, работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления городских округов Иркутской области	64 806,3	143 772,6	78 966,3	158 046,2	152 383,2
Субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований по строительству, реконструкции, капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения	116 941,3	24 352,5	- 92 588,8	0,0	0,0
Субсидии на мероприятия по защите от негативного воздействия вод населения и объектов экономики	80 000,0	17 000,0	- 63 000,0	52 322,5	0,0
Субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в перечень многоквартирных домов, признанных аварийными	0,0	0,0	0,0	9 454,2	22 410,4
Субсидии местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на приобретение школьных автобусов для обеспечения безопасности школьных перевозок и ежедневного подвоза обучающихся к месту обучения и обратно	1 794,0	0,0	- 1 794,0	0,0	0,0
Субсидии местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры	7 775,9	0,0	- 7 775,9	0,0	0,0
Субсидии местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на государственную регистрацию прав муниципальной собственности на объекты недвижимого имущества, используемые для передачи электрической, тепловой энергии, водоснабжения и водоотведения	3 182,6	0,0	- 3 182,6	0,0	0,0
Субсидии местным бюджетам из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области на приобретение транспорта общего пользования, оборудованного для перевозки инвалидов и других маломобильных групп населения	0,0	212,0	212,0	0,0	0,0
Субсидии местным бюджетам из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований	2 782,1	2 892,4	110,3	2 892,4	2 892,4

образований Иркутской области по вопросам местного значения по организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области					
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на поддержку отрасли культуры (комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственных центральных библиотек субъектов РФ)	92,2	23,2	- 69,0	34,8	34,8
Субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив	14 070,2	14 079,2	9,0	14 079,2	14 079,2
Субсидии местным бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды	35 233,9	0,0	- 35 233,9	0,0	0,0
Субсидии местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку, в соотв. с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки	64,1	0,0	- 64,1	0,0	0,0
Субсидии местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры	54 350,0	0,0	- 54 350,0	0,0	0,0
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области	2 810,6	9 406,3	6 595,7	6 215,7	6 215,7
<b>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>788 928,0</b>	<b>784 060,8</b>	<b>- 4 867,2</b>	<b>783 301,1</b>	<b>783 410,7</b>
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	7 809,2	7 885,5	76,3	7 885,5	7 885,5
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	27,2	100,9	73,7	108,5	218,1
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление областных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	37 491,4	38 778,0	1 286,6	38 778,0	38 778,0
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление областных государственных полномочий по	19 848,1	25 946,0	6 097,9	25 946,0	25 946,0

предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям					
Субвенции местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях	399 364,5	390 133,5	- 9 231,0	390 133,5	390 133,5
Субвенции бюджетам городских округов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	0,0	767,3	767,3	0,0	0,0
Субвенции местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях	324 387,6	320 449,6	- 3 938,0	320 449,6	320 449,6
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	<b>85 000,0</b>	<b>29 500,0</b>	<b>- 55 500,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Иные межбюджетные трансферты на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	85 000,0	29 500,0	- 55 500,0	0,0	0,0
<b>Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</b>	<b>22 265,9</b>	<b>100,0</b>	<b>- 22 165,9</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из городских бюджетов</b>	<b>- 2 983,1</b>	<b>0,0</b>	<b>2 983,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Итого:</b>	<b>1 555 164,3</b>	<b>1 163 751,2</b>	<b>- 391 413,1</b>	<b>1 145 901,8</b>	<b>1 106 635,6</b>

Сокращение объема безвозмездных поступлений в 2020 году к уровню ожидаемого исполнения 2019 года на 391 413,1 тыс. рублей или 25,2% обусловлено уменьшением всех видов поступлений:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации уменьшены на 125 580,4 тыс. рублей или 47,6%
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации уменьшены на 186 282,7 тыс. рублей или 46,8%;
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации уменьшены на 4 867,2 тыс. рублей или на 0,6%;
- иные межбюджетные трансферты на 55 500,0 тыс. рублей или 65,3%;
- прочие безвозмездные поступления уменьшены на 22 165,9 тыс. рублей или на 99,6%.

**Основные характеристики и структурные особенности  
расходной части местного бюджета на 2020 год и плановый период  
2021 и 2022 годов**

Планирование бюджетных ассигнований местного бюджета осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.2 БК РФ. При планировании расходов бюджета использовалась Методика планирования бюджетных ассигнований местного бюджета, утвержденная приказом финансового управления администрации города Черемхово от 1 августа 2016 года № 50 «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований местного бюджета». Бюджетные расходы в основном сформированы исходя из реестра расходных обязательств муниципального образования «город Черемхово». Согласно пояснительной записке к проекту местного бюджета города Черемхово на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов при формировании расходной части местного бюджета учитывались основные направления расходов местного бюджета на основе действующего законодательства Российской Федерации и Иркутской области, с учетом разграничения расходных полномочий.

Проектом решения о местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предлагается утвердить общий объем расходов на 2020 год в сумме 1 573 086,4 тыс. рублей. Общий объем расходов на плановый период предлагается утвердить: на 2021 год в сумме 1 550 604,9 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы в размере 13 106,5 тыс. рублей); на 2022 год в размере 1 522 878,8 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы в размере 27 072,6 тыс. рублей).

Функциональная структура расходов бюджета на 2020 год и ее изменение по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года, первоначальным бюджетом на 2019 год, а также функциональная структура бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов представлена в таблице:

(тыс. рублей/%)

Наименование раздела	КФСР	2019 год		Проект на 2020 год	Отклонение 2019/2020		Проект на 2021 год	Проект на 2022 год
		Решение Думы от 17.12.2018 г. № 38/1-ДГ	Оценка 2019 года		(гр.5-гр.3)	(гр.5-гр.4)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	01.00	110 490,3	118 430,1	137 183,7	26 693,4	18 753,6	130 224,0	130 333,6
Национальная оборона	02.00	317,0	317,0	480,0	163,0	163,0	480,0	480,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03.00	4 244,0	4 641,3	5 175,0	931,0	533,7	5 175,0	5 175,0
Национальная экономика	04.00	52 931,3	280 073,4	106 049,5	53 118,2	-174 023,9	107 066,1	50 049,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05.00	47 500,4	272 981,6	99 466,4	51 966,0	-173 515,2	77 507,0	92 029,8
Охрана окружающей среды	06.00	1 541,0	560,0	0,0	-1 541,0	-560,0	0,0	0,0
Образование	07.00	802 848,5	1 004 637,1	961 554,8	158 706,3	-43 082,3	950 754,2	959 584,9
Культура, кинематография	08.00	101 137,0	124 266,6	118 569,0	17 432,0	-5 697,6	118 795,9	121 539,9
Социальная политика	10.00	61 509,4	72 390,9	74 550,1	13 040,7	2 159,2	74 550,1	73 480,1
Физическая культура и спорт	11.00	59 073,8	80 036,9	68 128,9	9 055,1	-11 908,0	71 617,1	61 804,8

Средства массовой информации	12.00	800,0	2 074,2	1 260,0	460,0	-814,2	1 260,0	1 260,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13.00	1 000,0	1 000,0	669,0	-331,0	-331,0	69,0	69,0
<b>Итого расходов</b>		<b>1 243 392,7</b>	<b>1 961 409,1</b>	<b>1 573 086,4</b>	<b>329 693,7</b>	<b>-388 322,7</b>	<b>1 537 498,4</b>	<b>1 495 806,2</b>
Условно утвержденные расходы		x	x	x	x	x	13 106,5	27 072,6
<b>Общий объем расходов</b>		<b>1 243 392,7</b>	<b>1 961 409,1</b>	<b>1 573 086,4</b>	<b>329 693,7</b>	<b>-388 322,7</b>	<b>1 550 604,9</b>	<b>1 522 878,8</b>

Общий объем предлагаемых к утверждению расходов 2020 года на 329 693,7 тыс. рублей, или на 26,5% выше общего объема расходов за 2019 год (первоначально утвержденных решением Думы от 17 декабря 2018 года № 38/1-ДГ «О местном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»).

Предлагаемый проектом бюджета к утверждению объем расходов 2020 года ниже на 388 322,7 тыс. рублей, или на 19,8% относительно ожидаемой оценки исполнения местного бюджета по расходам за 2019 год. В 2021 году снижение по отношению к проектным показателям 2020 года составляет 22 481,5 тыс. рублей, или 1,4% и в 2022 году снижение по отношению к показателям 2021 года составляет 27 726,1 тыс. рублей, или 1,8%. Общий объем условно утвержденных расходов на первый год планового периода предлагается к утверждению в объеме 13 106,5 тыс. рублей, на второй год планового периода в объеме 27 072,6 тыс. рублей. Предлагаемый к утверждению общий объем условно утвержденных расходов соответствует требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ.

Значительное снижение бюджетных ассигнований относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год планируется в 2020 году по следующим разделам:

- «Национальная экономика» на 174 023,9 тыс. рублей, или в 2,6 раза;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 173 515,2 тыс. рублей, или в 2,7 раза.

Указанное снижение обусловлено отсутствием в проекте местного бюджета на 2020 год бюджетных ассигнований на реализацию крупных инфраструктурных проектов, таких как капитальные ремонты автомобильных дорог, проекты в сфере благоустройства и коммунального хозяйства.

По разделу «Средства массовой информации» снижение плановых показателей на 2020 год в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения местного бюджета за 2019 год составит 814,2 тыс. рублей, или 39,3%. По данному разделу предусмотрены субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) МАУ «Информационный центр «Черемхово».

Меньше на 331,0 тыс. рублей, или 33,1% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2019 год планируются бюджетные ассигнования на

процентные платежи по муниципальному долгу по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга».

По разделу «Физическая культура и спорт» снижение плановых показателей на 2020 год в сравнении с ожидаемым исполнением за 2019 год составит 11 908,0 тыс. рублей, или 14,9%. На 2020 год проектом местного бюджета не предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта, что и явилось основной причиной снижения планируемого объема бюджетных ассигнований по данному разделу.

Менее 5% составит снижение плановых расходов местного бюджета на 2020 год в сравнении с ожидаемым исполнением за 2019 год по разделам «Образование» (-43 082,3 тыс. рублей) и «Культура, кинематография» (-5 697,6 тыс. рублей).

Проектом местного бюджета на 2020 год не предусмотрены бюджетные ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды».

Рост расходов в 2020 году в сравнении с ожидаемым исполнением за 2019 год планируется по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 18 753,6 тыс. руб., или 15,8%;
- «Национальная оборона» на 163,0 тыс. рублей, или 51,4%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 533,7 тыс. руб., или 11,5%;
- «Социальная политика» на 2 159,2 тыс. руб., или 3%.

Согласно статье 184.1 БК РФ проектом решением Думы «О местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» предлагается утвердить ведомственную структуру расходов местного бюджета на планируемый трехлетний период в разрезе главных распорядителей средств местного бюджета (представлены в таблице):

(тыс. рублей/%)

Наименование ГРБС	Решение Думы от 17.12.2018 г. № 38/1-ДГ	Проект 2020 год	Уд. вес	Проект 2021 год	Уд. вес	Проект 2022 год	Уд. вес
Дума города Черемхово	3 290,0	4 249,8	0,3	4 249,8	0,3	4 249,8	0,3
Администрация города Черемхово	136 582,4	175 099,0	11,1	167 139,3	10,9	166 033,9	11,1
Контрольно-счетная палата города Черемхово	2 653,0	4 513,9	0,3	4 513,9	0,3	4 513,9	0,3
Отдел по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания администрации города Черемхово	124 068,0	142 405,3	9,1	144 616,9	9,4	150 416,9	10,1
Управление образования администрации города Черемхово	782 254,4	940 384,3	59,8	937 535,2	61,0	950 493,9	63,5
Отдел по физической культуре, спорту и	55 858,1	69 970,8	4,4	69 970,8	4,6	69 970,8	4,7



молодежной политике администрации города Черемхово							
Отдел капитального строительства администрации города Черемхово	59 600,6	144 454,3	9,2	117 693,9	7,7	58 348,4	3,9
Финансовое управление администрации города Черемхово	18 348,2	21 965,6	1,4	21 965,6	1,4	21 965,6	1,5
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Черемхово	60 738,0	70 043,4	4,5	69 813,0	4,5	69 813,0	4,7
<b>Итого:</b>	<b>1 243 392,7</b>	<b>1 573 086,4</b>		<b>1 537 498,4</b>		<b>1 495 806,2</b>	

Наибольшая часть объема бюджетных ассигнований на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предлагается к утверждению по главному распорядителю средств местного бюджета управлению образования администрации города Черемхово (2020 год – 59,8%, 2021 год – 61% и 2022 год – 63,5% от общего объема расходов местного бюджета) и главному распорядителю средств местного бюджета администрации города Черемхово (2020 год – 11,1%, 2021 год – 10,9% и 2022 год - 11,1% от общего объема расходов местного бюджета).

В 2020 году на финансирование социальной сферы распределена наибольшая часть бюджетных ассигнований местного бюджета. Местный бюджет, как и в прошлые годы, имеет социальную направленность. Доля расходов бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта в 2020 году планируется на уровне 77,7%. В 2021 - 2022 годах доля расходов бюджета на социальную сферу планируется на уровне 79,1% и 81,3% соответственно. Полный анализ представлен в таблице:

(тыс. рублей/%)

Наименование	Оценка ожидаемого исполнения за 2019 год	Уд. вес	Проект 2020 год	Уд. вес	Отклонение (гр.4-гр.2)	Проект 2021 год	Уд. вес	Проект 2022 год	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Социальная сфера	1 281 331,5	65,3	1 222 802,8	77,7	-58 528,7	1 215 717,3	79,1	1 216 409,7	81,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	272 981,6	13,9	99 466,4	6,3	-173 515,2	77 507,0	5,0	92 029,8	6,2
Иные расходы	407 096,0	20,8	250 817,2	15,9	-156 278,8	244 274,1	15,9	187 366,7	12,5
<b>Итого расходов</b>	<b>1 961 409,1</b>		<b>1 573 086,4</b>		<b>-388 322,7</b>	<b>1 537 498,4</b>		<b>1 495 806,2</b>	

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на основании пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, проектом решения «О местном бюджете на 2020 год и плановый период

2021 и 2022 годов» планируется к утверждению в размере 6 016,8 тыс. рублей ежегодно, в том числе:

- ежемесячные и ежегодные выплаты почетным гражданам города Черемхово согласно Положению о Почетном гражданине города Черемхово, утвержденному решением Думы от 25 мая 2006 года № 11/3-ДГ, в размере 269,0 тыс. рублей ежегодно;

- денежная выплата к Почетной грамоте мэра города согласно Положению о Почетной грамоте, Благодарности и Приветственном адресе мэра города Черемхово, утвержденному постановлением мэра от 13 февраля 2006 года № 32, в размере 150,0 тыс. рублей ежегодно;

- выплата пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности, в размере 5 597,8 тыс. рублей ежегодно.

Распределение бюджетных ассигнований в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов по видам расходов приведено в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Проект 2020 год	Уд. вес	Проект 2021 год	Уд. вес	Проект 2022 год	Уд. вес
Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	986 951,0	62,7	987 063,7	64,2	987 064,0	66,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	340 477,9	21,6	271 477,3	17,7	267 844,3	17,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	43 446,8	2,8	43 446,8	2,8	42 376,8	2,8
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	28 650,4	1,8	67 148,7	4,4	24 359,2	1,6
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	142 828,7	9,1	145 040,3	9,4	150 840,3	10,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга	669,0	0,04	69,0	0,004	69,0	0,005
Иные бюджетные ассигнования	30 062,6	1,9	23 252,6	1,5	23 252,6	1,6
<b>Итого расходов:</b>	<b>1 573 086,4</b>		<b>1 537 498,4</b>		<b>1 495 806,2</b>	

Наибольшая часть расходов местного бюджета запланирована на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по коду вида расходов «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами», что составляет 62,7% в общем объеме расходов на 2020 год, в общем объеме расходов на 2021 год – 64,2% и в общем объеме расходов на 2022 год – 66%.

Объем средств на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в составе проекта решения о местном бюджете составляет в 2020 году 21,6%, в 2021 году 17,7%, в 2022 году 17,9% (без учета

средств на закупки товаров, работ, услуг в составе субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным юридическим лицам).

### Анализ расходов бюджета города по функциональной структуре

#### *Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»*

В проекте местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены в объеме: 2020 год – 137 183,7 тыс. рублей, 2021 год – 130 224,0 тыс. рублей и на 2022 год – 130 333,6 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по данному разделу представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого исполнения за 2019 год	Проект 2020 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Проект 2021 год	Проект 2022 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>01.00</b>	<b>118 430,1</b>	<b>137 183,7</b>	<b>18 753,6</b>	<b>130 224,0</b>	<b>130 333,6</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01.02	2 698,0	2 688,0	-10,0	2 688,0	2 688,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01.03	2 393,0	2 749,8	356,8	2 749,8	2 749,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01.04	43 802,3	55 056,0	11 253,7	55 056,0	55 056,0
Судебная система	01.05	27,2	100,9	73,7	108,5	218,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов (финансово-бюджетного) надзора	01.06	20 389,0	24 588,5	4 199,5	25 188,5	25 188,5
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01.07	0,0	6 800,0	6 800,0	0,0	0,0
Резервный фонд	01.11	50,0	50,0	0,0	50,0	50,0
Другие общегосударственные вопросы	01.13	49 070,6	45 150,5	-3 920,1	44 383,2	44 383,2

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в проекте местного бюджета предусмотрены следующие подразделы по функциональным статьям расходов:

*Подраздел 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»,*

предусмотрены расходы на содержание высшего должностного лица органа местного самоуправления. В 2020 году расходы по подразделу предложены с уменьшением на 10,0 тыс. рублей относительно ожидаемой оценки исполнения за 2019 год. Данные расходы предлагается утвердить проектом бюджета в размере 2 688,0 тыс. рублей ежегодно.

*Подраздел 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* - предусмотрены ассигнования на обеспечение деятельности Думы города Черемхово в соответствии с утвержденной структурой. На 2020 год расходы по подразделу предусмотрены с увеличением на 356,8 тыс. рублей, или 14,9% относительно ожидаемой оценки исполнения за 2019 год. Проектом бюджета предлагается утвердить бюджетные ассигнования в сумме 2 749,8 тыс. рублей ежегодно.

*Подраздел 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* - ассигнования на обеспечение деятельности администрации города Черемхово. В 2020 году расходы по подразделу сформированы с увеличением на 11 253,7 тыс. рублей, или 25,7% относительно ожидаемой оценки исполнения за 2019 год, предлагаются к утверждению в сумме 55 056,0 тыс. рублей ежегодно.

*Подраздел 05 «Судебная система»* предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в рамках реализации государственной программы Иркутской области «Развитие юстиции и правовой среды» за счет средств субвенции из областного бюджета. В 2020 году бюджетные ассигнования по подразделу увеличены на 73,7 тыс. рублей относительно ожидаемой оценки исполнения за 2019 год, проектом бюджета предлагается утвердить их в сумме 100,9 тыс. рублей. На плановый период 2021 года предлагается утвердить бюджетные ассигнования по подразделу в сумме 108,5 тыс. рублей, на плановый период 2022 года в сумме 218,1 тыс. рублей.

*Подраздел 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* предусмотрены расходы на обеспечение деятельности финансового управления администрации города Черемхово и контрольно-счетной палаты города Черемхово. Объем расходов по подразделу в 2020 году сформирован с увеличением на 4 199,5 тыс. рублей или 20,6% относительно ожидаемой оценки исполнения за 2019 год. Проектом бюджета предлагается утвердить бюджетные ассигнования в сумме 24 588,5 тыс. рублей. На плановый период 2021 и 2022 годов предлагается утвердить бюджетные ассигнования по подразделу в сумме 25 188,5 тыс. рублей ежегодно.

*По подразделу 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»* запланированы расходы на проведение в 2020 году муниципальных выборов в размере 6 800,0 тыс. рублей.

По подразделу 11 «Резервные фонды» раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы средства резервного фонда администрации города Черемхово в объеме, соответствующем пункту 3 статьи 81 БК РФ - 50,0 тыс. рублей ежегодно;

Подраздел 13 «Другие общегосударственные вопросы» отражает запланированные расходы, связанные с руководством и управлением вопросами жизнедеятельности города, в том числе: на обеспечение деятельности комитета по управлению муниципальным имуществом и подведомственных ему муниципальных казенных учреждений (МКУ «Фонд имущества», МКУ «Архив города Черемхово», МКУ «Хозяйственно-эксплуатационное управление администрации города Черемхово»), на осуществление отдельных государственных полномочий, переданных на муниципальный уровень, на финансирование муниципальных программ «Развитие городского сообщества», «Безопасность жизнедеятельности населения и организация мобилизационной подготовки в городе Черемхово», «Улучшение условий и охраны труда в городе Черемхово», и на решение других общегосударственных вопросов. В 2020 году объем расходов по подразделу сокращен на 3 920,1 тыс. рублей, или 8% относительно объема расходов в соответствии с ожидаемой оценкой исполнения за 2019 год. На плановый период предлагается утвердить бюджетные ассигнования по подразделу ниже на 767,3 тыс. рублей, или 1,7% предлагаемых к утверждению на 2020 год, объем бюджетных ассигнований составит 44 383,2 тыс. рублей ежегодно.

#### ***Раздел 0200 «Национальная оборона»***

В проекте местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов бюджетные ассигнования по разделу 02 «Национальная оборона» (подраздел 02.04 «Мобилизационная подготовка экономики») запланированы в объеме 480,0 тыс. рублей ежегодно, что на 163,0 тыс. рублей, или 51,4% выше ожидаемого исполнения за 2019 год. В составе расходов раздела запланированы ассигнования на финансирование мероприятий задачи – «Обеспечение мероприятий по мобилизационной подготовке экономики в городе Черемхово» муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности населения и организация мобилизационной подготовки в городе Черемхово».

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

В проекте местного бюджета на 2020 год и плановый период бюджетные ассигнования по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (подраздел 03.09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона») предлагается утвердить в сумме 5 175,0 тыс. рублей ежегодно, что выше ожидаемой оценки за 2019 год на 533,7 тыс. рублей, или 11,5%. В составе расходов раздела запланированы бюджетные ассигнования

на финансирование задач муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности населения и организация мобилизационной подготовки в городе Черемхово»:

- «Обеспечение мероприятий по гражданской обороне и защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» в размере 600,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Организация взаимодействия экстренных оперативных служб и создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в размере 4 575,0 тыс. рублей ежегодно на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба города Черемхово».

#### **Раздел 0400 «Национальная экономика»**

В проекте местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» предусмотрены в объеме: 2020 год – 106 049,5 тыс. рублей, 2021 год – 107 066,1 тыс. рублей и на 2022 год – 50 049,1 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по разделу представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого исполнения за 2019 год	Проект 2020 год	Отклонение (гр. 4-гр. 3)	Проект 2021 год	Проект 2022 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Национальная экономика</b>	<b>04.00</b>	<b>280 073,4</b>	<b>106 049,5</b>	<b>-174 023,9</b>	<b>107 066,1</b>	<b>50 049,1</b>
Общэкономические вопросы	04.01	103,9	105,0	1,1	105,0	105,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04.05	850,0	850,0	0,0	850,0	850,0
Водное хозяйство	04.06	86 957,8	18 478,3	-68 479,5	56 872,3	0,0
Транспорт	04.08	26 561,6	22 039,4	-4 522,2	21 809,0	21 809,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04.09	155 982,6	54 397,7	-101 584,9	17 651,0	17 651,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04.12	9 617,5	10 179,1	561,6	9 778,8	9 634,1

По разделу 0400 «Национальная экономика» в проекте местного бюджета предусмотрены следующие подразделы по функциональным статьям расходов:

*Подраздел 01 «Общэкономические вопросы»* предусматривает расходы на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения и по регулированию тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами. Расходы предусмотрены в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение проведения сбалансированной и стабильной политики в области государственного регулирования цен (тарифов)» государственной программы Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение

энергоэффективности Иркутской области». Бюджетные ассигнования по подразделу предлагается утвердить в объеме 105,0 тыс. рублей ежегодно.

*Подраздел 05 «Сельское хозяйство и рыболовство»* предусматривает расходы на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек в границах населенных пунктов Иркутской области в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение деятельности в области ветеринарии» государственной программы Иркутской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» за счет средств субвенции из областного бюджета. Расходы по данному подразделу проектом бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов планируются на уровне ожидаемого исполнения за 2019 год в размере 850,0 тыс. рублей.

*По подразделу 06 «Водное хозяйство»* на 2020 и 2021 год запланированы бюджетные ассигнования на реализацию мероприятия по берегоукреплению р. Черемшанка в рамках подпрограммы «Охрана окружающей среды на территории города Черемхово» муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения города Черемхово» в размере 18 478,3 тыс. рублей (за счет средств субсидии из областного бюджета 17 000,0 тыс. рублей, средства местного бюджета 1 478,3 тыс. рублей) на 2020 год и 56 872,3 тыс. рублей на 2021 год (за счет субсидии из областного бюджета 52 322,5 тыс. рублей, средства местного бюджета 4 549,8 тыс. рублей).

*По подразделу 08 «Транспорт»* на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 22 039,4 тыс. руб., в том числе на предоставление субсидии пассажирскому автотранспортному предприятию на оказание услуг населению города по пассажирским перевозкам автомобильным транспортом в сумме 21 809,0 тыс. рублей и 230,4 тыс. рублей – объем софинансирования на приобретение транспорта общего пользования, оборудованного для перевозки инвалидов и других маломобильных групп населения в рамках реализации муниципальной программы «Доступная среда». Бюджетные ассигнования по подразделу «Транспорт» на 2020 год запланированы на 4 522,2 тыс. рублей (17%) ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год. Бюджетные ассигнования на плановый период предлагается утвердить в сумме 21 809,0 тыс. рублей ежегодно.

*Подраздел 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* проектом решения о местном бюджете предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований на 2020 год в сумме 54 397,7 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы в сумме 17 651,0 тыс. рублей ежегодно. Бюджетные ассигнования проектом бюджета предлагается направить в 2020 году на финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово» в размере 51 450,1 тыс. руб., в том числе:

- на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 26 470,1 тыс. рублей, из них за счет средств субсидии из областного бюджета 24 352,5 тыс. рублей;

- на содержание улично-дорожной сети общего пользования местного значения и сооружений на них, в том числе автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них, относящихся к муниципальной собственности, в сумме 24 980,0 тыс. руб.

На плановый период 2021 и 2022 годов в рамках реализации муниципальной программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово» на содержание улично-дорожной сети общего пользования местного значения и сооружений на них, в том числе автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них, относящихся к муниципальной собственности, предусмотрено по 14 703,4 тыс. рублей ежегодно.

На финансирование мероприятий муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Черемхово» на период 2020-2022 годов запланировано по 2 947,6 тыс. рублей ежегодно (минимизация количества ДТП в зоне действия пешеходных переходов).

*Подраздел 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»* предусматривает расходы на обеспечение деятельности отдела капитального строительства администрации города Черемхово и подведомственного МКУ «Отдел капитального строительства города Черемхово», на реализацию мероприятий муниципальных программ «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черемхово» и «Градостроительство в муниципальном образовании «город Черемхово». Проектом бюджета на 2020 год предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 10 179,7 тыс. рублей, что на 561,6 тыс. рублей, или 5,8% выше ожидаемого исполнения за 2019 год. На 2021 и 2022 годы предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 9 778,8 тыс. рублей и 9 634,1 тыс. рублей соответственно.

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

В проекте местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены в объеме: 2020 год – 99 466,4 тыс. рублей, 2021 год – 77 507,0 тыс. рублей и на 2022 год – 92 029,8 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по разделу представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого исполнения за 2019 год	Проект 2020 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Проект 2021 год	Проект 2022 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>05.00</b>	<b>272 981,6</b>	<b>99 466,4</b>	<b>-173 515,2</b>	<b>77 507,0</b>	<b>92 029,8</b>
Жилищное хозяйство	05.01	5 811,8	9 517,2	3 705,4	19 793,6	33 876,4
Коммунальное хозяйство	05.02	80 485,6	10 182,7	-70 302,9	7 194,9	7 194,9



Благоустройство	05.03	186 684,2	79 766,5	-106 917,7	50 518,5	50 958,5
-----------------	-------	-----------	----------	------------	----------	----------

Предлагаемые к утверждению проектом бюджета бюджетные ассигнования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов значительно снижены относительно бюджетных ассигнований 2019 года (оценка ожидаемого исполнения за 2019 год).

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» согласно проекту бюджета включает следующие подразделы:

*Подраздел 01 «Жилищное хозяйство»*, которым предусмотрены ассигнования на поддержку жилищного хозяйства – мероприятия в области жилищного хозяйства. Объем расходов по подразделу на 2020 год увеличен относительно ожидаемой оценки исполнения за 2019 год на 3 705,4 тыс. рублей (63,8%) и предлагается к утверждению в сумме 9 517,2 тыс. рублей. На плановый период 2021 и 2022 годов предлагается к утверждению объем ассигнований в сумме 19 793,6 тыс. рублей и 33 876,4 тыс. рублей соответственно, в том числе на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в перечень многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года, 10 276,4 тыс. рублей в 2021 году и 24 359,2 тыс. рублей в 2022 году.

*Подраздел 02 «Коммунальное хозяйство»* предусматривает расходы на реализацию мероприятий в области коммунального хозяйства. Объем бюджетных ассигнований на 2020 год предлагается к утверждению в сумме 10 182,7 тыс. рублей или на 70 302,9 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения за 2019 год. На плановый период 2021 и 2022 годов предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в объеме 7 194,9 тыс. рублей ежегодно. В рамках подраздела предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальных программ «Модернизация объектов теплоснабжения в городе Черемхово» и «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Черемхово».

*По подразделу 03 «Благоустройство»* предусмотрены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово», подпрограммы «Озеленение территории города Черемхово» муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения города Черемхово», муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городе Черемхово», прочие мероприятия по благоустройству города (реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив) и уличное освещение. Объем бюджетных ассигнований на 2020 год предлагается к утверждению в сумме 79 766,5 тыс. рублей, что на 106 917,7 тыс. рублей ниже объема расходов 2019 года (ожидаемой оценки исполнения за 2019 год). На плановый период 2021 и 2022 годов предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования в сумме 50 518,5 тыс. рублей и 50 958,5 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 03 «Благоустройство» запланированы бюджетные ассигнования в рамках реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда», регионального проекта «Формирование комфортной городской среды в Иркутской области» (муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городе Черемхово») в 2020 году на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 29 500,0 тыс. рублей и на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 1 783,0 тыс. рублей. В 2021 и 2022 году бюджетные ассигнования запланированы на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 2 035,0 и 2 475,0 тыс. рублей соответственно.

#### **Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

В проекте местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов бюджетные ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды» не предусмотрены, по оценке ожидаемого исполнения за 2019 год расходы по данному разделу составят 560,0 тыс. рублей по подразделу 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

#### **Раздел 0700 «Образование»**

В проекте местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов бюджетные ассигнования по разделу «Образование» предусмотрены в объеме: 2020 год – 961 554,8 тыс. рублей, 2021 год – 950 754,2 тыс. рублей и на 2022 год – 959 584,9 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по разделу представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого исполнения за 2019 год	Проект 2020 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Проект 2021 год	Проект 2022 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Образование</b>	<b>07.00</b>	<b>1 004 637,1</b>	<b>961 554,8</b>	<b>-43 082,3</b>	<b>950 754,2</b>	<b>959 584,9</b>
Дошкольное образование	07.01	423 111,4	391 848,9	-31 262,5	388 435,6	388 435,6
Общее образование	07.02	452 105,5	428 653,9	-23 451,6	422 653,7	431 484,4
Дополнительное образование детей	07.03	81 304,9	91 106,6	9 801,7	90 306,5	90 306,5
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07.05	416,8	100,0	-316,8	100,0	100,0
Молодежная политика и оздоровление детей	07.07	9 940,5	9 910,0	-30,5	9 910,0	9 910,0
Другие вопросы в области образования	07.09	37 758,0	39 935,4	2 177,4	39 348,4	39 348,4

Раздел 0700 «Образование» согласно проекту бюджета включает следующие подразделы:

*Подраздел 01 «Дошкольное образование»* предусматривает бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности детских дошкольных образовательных учреждений в рамках реализации мероприятий подпрограмм «Безопасность муниципальных образовательных организаций и охрана труда», «Кадровая политика в сфере образования», «Общее и дополнительное образование» муниципальной программы «Развитие образования города Черемхово», муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Черемхово». Объем бюджетных ассигнований по подразделу на 2020 год планируется в сумме 391 848,9 тыс. рублей, что ниже оценки ожидаемого исполнения за 2019 год на 31 262,5 тыс. рублей (7,4%). Объем расходов на 2021 и 2022 годы предлагается к утверждению в сумме 388 435,6 тыс. рублей ежегодно, что на 3 413,3 тыс. рублей ниже объема бюджетных ассигнований предлагаемых к утверждению на 2020 год. Бюджетные ассигнования в сумме 3 413,3 тыс. рублей на 2020 год запланированы по непрограммному коду целевой статьи расходов на погашение кредиторской задолженности по муниципальным контрактам на разработку проектно-сметной документации по строительству: муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 10 г. Черемхово» в сумме 3 113,3 тыс. рублей и муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 5 г. Черемхово» в сумме 300,0 тыс. рублей.

*По подразделу 02 «Общее образование»* предусматриваются расходы на обеспечение деятельности образовательных организаций общего образования в рамках реализации мероприятий подпрограмм «Безопасность муниципальных образовательных организаций и охрана труда», «Кадровая политика в сфере образования», «Общее и дополнительное образование», «Одаренные дети» муниципальной программы «Развитие образования города Черемхово» и муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Черемхово». Объем бюджетных ассигнований по подразделу на 2020 год предлагается к утверждению в сумме 428 653,9 тыс. рублей, что ниже объема бюджетных ассигнований 2019 года (оценки ожидаемого исполнения за 2019 год) на 23 451,6 тыс. рублей (5,2%). Объем бюджетных ассигнований на 2021 год предлагается к утверждению в сумме 422 653,7 тыс. рублей или на 6 000,2 тыс. рублей (1,4%) ниже объема бюджетных ассигнований предлагаемых к утверждению на 2020 год. На 2022 год предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 431 484,4 тыс. рублей или на 8 830,7 тыс. рублей (2,1%) выше предлагаемых к утверждению на 2021 год.

*Подраздел 03 «Дополнительное образование детей»* предусматривает бюджетные ассигнования в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов на обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования в рамках реализации мероприятий подпрограмм «Безопасность муниципальных

образовательных организаций и охрана труда», «Кадровая политика в сфере образования», «Общее и дополнительное образование», «Одаренные дети» муниципальной программы «Развитие образования города Черемхово» и на финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры города Черемхово». Объем бюджетных ассигнований по подразделу на 2020 год предлагается к утверждению в сумме 91 106,6 тыс. рублей, что выше объема расходов 2019 года (оценка ожидаемого исполнения за 2019 год) на 9 801,7 тыс. рублей (12,1%). Объем бюджетных ассигнований по подразделу на плановый период 2021 и 2022 годов предлагается к утверждению в сумме 90 306,5 тыс. рублей ежегодно, что ниже предлагаемого к утверждению объема бюджетных ассигнований на 2020 год на 800,1 тыс. рублей (0,9%).

*Подраздел 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»* - объем бюджетных ассигнований по подразделу на период 2020-2022 годов предлагается к утверждению в размере 100,0 тыс. рублей ежегодно, что ниже ожидаемого исполнения за 2019 год на 316,8 тыс. рублей.

*Подраздел 07 «Молодежная политика и оздоровление детей»* предусматривает бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий муниципальных программ «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «город Черемхово», «Молодежь города Черемхово» и «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей и подростков на территории города Черемхово». Бюджетные ассигнования по подразделу на период 2020-2022 годов планируются в сумме 9 910,0 тыс. рублей ежегодно, что ниже объема расходов 2019 года (оценки ожидаемого исполнения за 2019 год) на 30,5 тыс. рублей (0,3%).

*Подраздел 09 «Другие вопросы в области образования»* предусматривает бюджетные ассигнования на руководство и управление в сфере образования (Управление образования администрации города Черемхово, муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения и развития образования города Черемхово» и муниципальное учреждение «Территориальный ресурсный центр г. Черемхово») и финансирование мероприятий муниципальных программ «Развитие образования города Черемхово», «Доступная среда» и «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения города Черемхово». Объем финансирования по подразделу на 2020 год предлагается к утверждению в сумме 39 935,4 тыс. рублей, что выше объемов 2019 года (оценка ожидаемого исполнения за 2019 год) на 2 177,4 тыс. рублей (5,8%). На плановый период 2021 и 2022 годов предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 39 348,4 тыс. рублей, что ниже уровня 2020 года на 587,0 тыс. рублей (1,5%).

#### ***Раздел 0800 «Культура и кинематография»***

В проекте местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов бюджетные ассигнования по разделу «Культура и кинематография» предусмотрены в объеме: 2020 год – 118 569,0 тыс. рублей, 2021 год –

118 795,9 тыс. рублей и на 2022 год – 121 539,9 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по разделу представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого исполнения за 2019 год	Проект 2020 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Проект 2021 год	Проект 2022 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Культура и кинематография</b>	<b>08.00</b>	<b>124 266,6</b>	<b>118 569,0</b>	<b>- 5 697,6</b>	<b>118 795,9</b>	<b>121 539,9</b>
Культура	08.01	78 084,1	69 685,4	-8 398,7	69 912,3	72 656,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08.04	46 182,5	48 883,6	2 701,1	48 883,6	48 883,6

Раздел 0800 «Культура и кинематография» согласно проекту бюджета включает следующие подразделы:

*Подраздел 01 «Культура»*, по подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры города Черемхово» на 2020 год в сумме 69 685,4 тыс. рублей, на 2021 год – 69 912,3 тыс. рублей, на 2022 год – 72 656,3 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований на 2020 год по подразделу 01 данного раздела на 8 398,7 тыс. рублей или 10,8% ниже объема аналогичных расходов 2019 года (оценка ожидаемого исполнения за 2019 год). Объем бюджетных ассигнований на 2021 год предлагается к утверждению на 226,9 тыс. рублей (0,3%) выше предлагаемого к утверждению объема бюджетных ассигнований на 2020 год. Объем бюджетных ассигнований на 2022 год предлагается к утверждению на 2 744,0 тыс. рублей (3,9%) выше предлагаемого к утверждению объема бюджетных ассигнований на 2021 год.

*По подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* предусматриваются расходы на руководство и управление в сфере культуры (отдел по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания администрации города Черемхово и финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры города Черемхово» (обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центр обслуживания муниципальных учреждений культуры города Черемхово»). Расходы бюджета по подразделу на период 2020-2022 годов планируются в сумме 48 883,6 тыс. рублей ежегодно, что на 2 701,1 тыс. рублей (5,8%) выше аналогичных расходов 2019 года (ожидаемая оценка исполнения за 2019 год).

#### **Раздел 1000 «Социальная политика»**

В проекте местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» предусмотрены в объеме: 2020 год – 74 550,1 тыс. рублей, 2021 год – 74 550,1 тыс. рублей и на 2022 год – 73 480,1 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по разделу представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого исполнения за 2019 год	Проект 2020 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Проект 2021 год	Проект 2022 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Социальная политика</b>	<b>10.00</b>	<b>72 390,9</b>	<b>74 550,1</b>	<b>2 159,2</b>	<b>74 550,1</b>	<b>73 480,1</b>
Пенсионное обеспечение	10.01	5 497,2	5 597,8	100,6	5 597,8	5 597,8
Социальное обеспечение населения	10.03	38 270,6	36 789,0	-1 481,6	36 789,0	36 789,0
Охрана семьи и детства	10.04	19 848,1	25 946,0	6 097,9	25 946,0	25 946,0
Другие вопросы в области социальной политики	10.06	8 775,0	6 217,3	-2 557,7	6 217,3	5 147,3

Раздел 1000 «Социальная политика» согласно проекту бюджета включает следующие подразделы:

*По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение»* предусмотрены расходы на выплату пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы органов местного самоуправления. Расходы местного бюджета по разделу на период 2020-2022 годов запланированы в сумме 5 597,8 тыс. рублей ежегодно. Объем бюджетных ассигнований по подразделу предложен на 100,6 тыс. рублей (1,8%) выше объема расходов в 2019 году (оценка ожидаемого исполнения за 2019 год).

*По подразделу 03 «Социальное обеспечение населения»* предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий муниципальной программы «Молодым семьям – доступное жилье»; на выплаты социального пособия на погребение и возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению за счет местных бюджетов согласно Федеральному закону от 12 января 1996 года № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле (погребение ветеранов ВОВ); на ежемесячные и ежегодные выплаты почетным гражданам города Черемхово согласно «Положению о Почетном гражданине города Черемхово»; на финансирование основного мероприятия «Обеспечение предоставления мер социальной поддержки и социальных услуг отдельным категориям граждан в рамках полномочий министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области» государственной программы Иркутской области «Социальная поддержка населения» (предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг). Объем расходов в целом по подразделу на период 2020-2022 годов составит 36 789,0 тыс. рублей ежегодно, что на 1 481,6 тыс. рублей (3,9%) ниже объемов расходов 2019 года (оценка ожидаемого исполнения за 2019 год).

*По подразделу 04 «Охрана семьи и детства»* предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования города Черемхово», субвенция предусмотрена в рамках реализации федерального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» национального проекта «Демография», регионального

проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей (Иркутская область)». Объем бюджетных ассигнований на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предлагается к утверждению в сумме 25 946,0 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» в 2020 году предусмотрены бюджетные ассигнования на:

- финансирование мероприятий муниципальных программ «Развитие образования города Черемхово», «Оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации», «Создание условий для оказания медицинской помощи населению в городе Черемхово»;

- реализацию основного мероприятия «Обеспечение предоставления мер социальной поддержки и социальных услуг отдельным категориям граждан в рамках полномочий министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области» государственной программы Иркутской области «Социальная поддержка населения» (содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг);

- реализацию основного мероприятия «Кадровое и информационное обеспечение семейной политики, информирование населения об услугах, предоставляемых детям и семьям с детьми в Иркутской области, в рамках полномочий министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области» подпрограммы «Дети Приангарья» государственной программы «Социальная поддержка населения» (осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав).

Объем расходов по данному подразделу на 2020 год планируется в сумме 6 217,3 тыс. рублей, что на 2 557,7 тыс. рублей (29,1%) ниже объема расходов 2019 года (оценка ожидаемого исполнения за 2019 год). Объем бюджетных ассигнований на 2021 и 2022 годы предлагается к утверждению в размере 6 217,3 тыс. рублей и 5 147,3 тыс. рублей соответственно. В 2022 году не запланированы бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальных программ «Оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации» и «Создание условий для оказания медицинской помощи населению в городе Черемхово».

### ***Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»***

В проекте местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены в объеме: 2020 год – 68 128,9 тыс. рублей, 2021 год – 71 617,1 тыс. рублей и на 2022 год – 61 804,8 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по разделу представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого исполнения за 2019 год	Проект 2020 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Проект 2021год	Проект 2022 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>11.00</b>	<b>80 036,9</b>	<b>68 128,9</b>	<b>-11 908,0</b>	<b>71 617,1</b>	<b>61 804,8</b>
Физическая культура	11.01	60 787,4	64 353,8	3 566,4	67 842,0	58 029,7
Массовый спорт	11.02	16 511,7	0,0	-16 511,7	0,0	0,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11.05	2 737,8	3 775,1	1 037,3	3 775,1	3 775,1

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт» согласно проекту бюджета включает следующие подразделы:

*По подразделу 01 «Физическая культура»* предусмотрены бюджетные ассигнования в 2020 году на финансирование мероприятий муниципальных программ «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «город Черемхово» (в том числе обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Центр развития физической культуры и спорта»), «Развитие детского спорта города Черемхово», «Доступная среда». Объем бюджетных ассигнований на 2020 год предлагается к утверждению в сумме 64 353,8 тыс. рублей, что на 3 566,4 тыс. рублей (5,9%) выше аналогичных расходов 2019 года (оценка ожидаемого исполнения за 2019 год). На 2021 год предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 67 842,0 тыс. рублей, что на 3 488,2 тыс. рублей (5,4%) выше предлагаемых к утверждению бюджетных ассигнований на 2020 год. На 2022 год предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований – 58 029,7 тыс. рублей или на 9 812,3 тыс. рублей (14,5%) ниже предлагаемого к утверждению объема бюджетных ассигнований на 2021 год;

Бюджетные ассигнования *по подразделу 02 «Массовый спорт»* проектом местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не предусмотрены. Расходы бюджета по подразделу согласно оценке ожидаемого исполнения за 2019 год составят 16 511,7 тыс. рублей.

*По подразделу 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»* предусмотрены расходы на обеспечение деятельности отдела по физической культуре, спорту и молодежной политики администрации города Черемхово. Объем бюджетных ассигнований по подразделу на период 2020-2022 годов запланирован в размере 3 775,1 тыс. рублей ежегодно, что на 1 037,3 тыс. рублей (37,9%) выше ожидаемого исполнения за 2019 год.

#### ***Раздел 1200 «Средства массовой информации»***

В проекте местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов бюджетные ассигнования по подразделу 01 «Телевидение и радиовещание» раздела «Средства массовой информации» предусмотрены в объеме 1 260,0 тыс. рублей ежегодно, что на 814,2 тыс. рублей (39,3%) ниже ожидаемого исполнения за 2019 год. По подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление субсидии муниципальному



автономному учреждению «Информационный центр «Черемхово» на оказание услуг по освещению в средствах массовой информации деятельности администрации города Черемхово.

**Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга на 2020 год предусмотрен в размере 669,0 тыс. рублей, что на 33,1% ниже ожидаемой оценки исполнения за 2019 год (1 000,0 тыс. рублей). На обслуживание муниципального долга на плановый период 2021 и 2022 годов объем бюджетных ассигнований предусмотрен в размере 69,0 тыс. рублей ежегодно, что в 9,7 раза ниже предлагаемого объема бюджетных ассигнований на 2020 год.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает установленный предел 15% от объема расходов местного бюджета, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (статья 111 БК РФ), данные представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	2019 год (оценка ожидаемого исполнения)	2020 год	2021 год	2022 год
Расходы	1 961 409,1	1 573 086,4	1 550 604,9	1 522 878,8
Субвенции	788 928,0	784 060,8	783 301,1	783 410,7
Верхний предел муниципального долга	130 753,1* (на 01.01.2020)	118 519,4 (на 01.01.2021)	146 754,5 (на 01.01.2022)	175 794,7 (на 01.01.2023)
Расходы на обслуживание муниципального долга	1 000,0	669,0	69,0	69,0
Доля расходов на обслуживание муниципального долга	0,09%	0,08%	0,009%	0,009%

\* (Верхний предел муниципального долга на 01.01.2020 года рассчитан на основании показателей «Оценки ожидаемого исполнения местного бюджета за 2019 год»: муниципальный долг на 01.01.2019 г. (110 909,5 тыс. рублей) плюс планируемое получение кредитов (64 968,5 тыс. рублей) минус планируемое погашение кредитов (45 124,9 тыс. рублей) = 130 753,1 тыс. рублей).

### Муниципальные программы города Черемхово

Проектом решения о местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов распределены и предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на финансирование муниципальных программ. Перечень муниципальных программ города Черемхово на 2020 год утвержден постановлением администрации от 26 сентября 2019 года № 778 (в редакции от 7 октября 2019 года № 802). В Перечень муниципальных программ города Черемхово на 2020 год включено 23 муниципальных программы. Проектом местного бюджета на 2020 год (приложение № 13) распределены бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий 21 муниципальной программы.

Необходимо отметить, что по ряду муниципальных программ, включенных в вышеуказанный перечень, отсутствуют заключения

контрольно-счетной палаты города Черемхово, в противоречие пункту 3.17 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Черемхово, утвержденного постановлением администрации от 25 мая 2015 года № 377. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно пункту 3.19 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Черемхово, утвержденного постановлением администрации от 25 мая 2015 года № 377, проект муниципальной программы утверждается постановлением администрации города Черемхово после получения заключения контрольно-счетной палаты. Аналогичное замечание уже отмечалось ранее при подготовке заключения по проекту местного бюджета 2019 года и планового периода 2020 и 2021 годов.

Согласно проекту местного бюджета объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2020 году предлагается утвердить в размере 1 306 965,9 тыс. рублей. Муниципальные программы в 2020 году согласно проекту местного бюджета будут реализовываться 6 главными распорядителями бюджетных средств.

Согласно проекту местного бюджета объем бюджетных ассигнований на финансирование мероприятий муниципальных программ на 2021 и 2022 годы предлагается утвердить в размере 1 271 419,9 тыс. рублей и 1 215 535,0 тыс. рублей соответственно. Муниципальные программы в плановом периоде 2021 и 2022 годов согласно проекту местного бюджета будут реализовываться 6 главными распорядителями бюджетных средств.

Бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий муниципальных программ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, предусмотренные приложениями № 13 и № 14 проекта бюджета, согласуются с расходами по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов местного бюджета.

Согласно требованиям абзаца 1 пункта 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета, *в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом администрации муниципального образования*. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что бюджетные ассигнования в проекте бюджета на реализацию муниципальных программ не соответствуют объему ресурсного обеспечения муниципальных программ. В соответствии с абзацем 4 пункта 2 статьи 179 БК РФ и пунктом 3.22 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Черемхово, утвержденного постановлением администрации от 25 мая 2015 года № 377 муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

(тыс. рублей)

Целевая статья	Наименование муниципальной программы	Исполнитель	Финансирование, предусмотренное проектом бюджета			Финансирование, предусмотренное паспортом программы (за исключением внебюджетных источников)			Нормативно правовой акт, утвердивший программу
			2020 г.	2021 г.	2022 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	
101 00 00000	«Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черемхово»	администрация	145,0	145,0	0,0	145,0	145,0	0,0	Постановление администрации г. Черемхово от 12.12.2018 г. № 1090 (в ред. от 12.11.2019 г. № 903)
102 00 00000	«Улучшение условий и охраны труда в городе Черемхово» на 2018-2020 годы	администрация	804,9	150,0	150,0	814,9	х	х	Постановление администрации г. Черемхово от 15.11.2017 г. № 1015 (в ред. от 21.11.2019 г. № 934)
103 00 00000	«Развитие городского сообщества» на 2019-2021 годы	администрация	1 800,0	1 800,0	1 800,0	2 945,0	3 012,0	х	Постановление администрации г. Черемхово от 24.10.2018 г. № 900
104 00 00000	«Безопасность жизнедеятельности населения и организация мобилизационной подготовки в городе Черемхово на 2019-2024 годы»	Администрация, КУМИ	6 305,0	6 305,0	6 305,0	8 086,3	7 796,3	7 986,3	Постановление администрации г. Черемхово от 24.10.2018 г. № 926
105 00 00000	«Развитие образования города Черемхово»	УО, ОКС	941 312,7	933 925,4	942 756,1	943 661,5	916 903,5	х	Постановление администрации г. Черемхово от 10.12.2018 г. № 1077 (в ред. 15.11.2019 № 910)
106 00 00000	«Развитие культуры города Черемхово»	отдел культуры	144 336,9	144 563,8	147 307,8	172 167,5	165 748,0	х	Постановление администрации г. Черемхово от 15.11.2018 г. № 985 (в ред. от 19.09.2019 г. № 759)
107 00 00000	«Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «город Черемхово»	ОФКиС, ОКС	63 707,1	67 195,3	57 383,0	188 300,0	194 830,0	79 350,0	Постановление администрации г. Черемхово от 29.05.2018 г. № 431 (в ред. от 22.10.2019 г. № 873)

108 00 00000	«Молодежь города Черемхово на 2019-2023 годы»	ОФКиС	5 266,0	5 266,0	5 266,0	7 876,2	8 175,0	8 395,0	Постановление администрации г. Черемхово от 24.09.2018 г. № 810 (в ред. от 24.09.2019 го. № 765)
109 00 00000	«Развитие детского спорта города Черемхово»	ОФКиС	1 200,0	1 200,0	1 200,0	9 115,0	6 995,0	3 640,0	Постановление администрации г. Черемхово от 26.09.2017 г. № 839 (в ред. от 05.08.2019 № 610)
110 00 00000	«Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей и подростков на территории города Черемхово»	УО, ОФКиС	3 994,0	3 994,0	3 994,0	5 894,6	5 894,6	х	Постановление администрации г. Черемхово от 13.12.2018 г. № 1091 (в ред. от 05.04.2019 г. № 249)
111 00 00000	«Оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации»	администрация	700,0	700,0	0,0	2 462,0	2 866,0	0,0	Постановление администрации г. Черемхово от 26.10.2018 г. № 928 (в ред. от 31.01.2019 г. 52)
112 00 00000	«Доступная среда»	УО, ОФКиС	642,1	411,7	411,7	3 246,0	1 986,0	х	Постановление администрации г. Черемхово от 26.10.2018 г. № 927 (в ред. от 27.06.2019 г. № 513)
113 00 00000	«Создание условий для оказания медицинской помощи населению в городе Черемхово»	администрация	370,0	370,0	0,0	1 953,0	2 169,0	0,0	Постановление администрации г. Черемхово от 26.10.2018 г. № 929
114 00 00000	«Молодым семьям - доступное жилье»	ОФКиС	1 500,0	1 500,0	1500,0	2 397,6	х	х	Постановление администрации г. Черемхово от 15.11.2017 г. № 1016 (в ред. от 07.05.2019 № 346)

116 00 00000	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Черемхово»	КУМИ, УО	505,4	505,4	505,4	8 673,9 6	х	х	Постановление администрации г. Черемхово от 23.12.2015 г. № 1014 (в ред. от 19.08.2019 г. № 654)
117 00 00000	«Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово на 2016-2020 годы»	ОКС, КУМИ	68 250,1	31 503,4	31 503,4	237 914 ,7	х	х	Постановление администрации г. Черемхово от 30.12.2015 г. № 1057 (в ред. от 11.07.2019 г. № 552)
118 00 00000	«Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения города Черемхово»	администрация, УО, ОКС	23 108,3	61 502,3	4 630,0	18 478, 3	56 872,3	249 896, 7	Постановление администрации г. Черемхово от 18.11.2014 г. № 978 (в ред. от 07.06.2019 г. № 444)
119 00 00000	«Градостроительство в муниципальном образовании «город Черемхово»	администрация	1 800,0	1 400,0	1 400,0	1 800,0	1 400,0	1 400,0	Постановление администрации г. Черемхово от 28.06.2018 № 544 (в ред. от 26.09.2019 г. № 779)
120 00 00000	«Повышение безопасности дорожного движения в городе Черемхово»	ОКС	2 947,6	2 947,6	2 947,6	2 050,0	х	х	Постановление администрации города Черемхово от 16.03.2017 г. № 172 (в ред. от 08.02.2019 г. № 70)
121 00 00000	«Модернизация объектов теплоснабжения в городе Черемхово»	ОКС	6 987,8	4 000,0	4 000,0	96 750, 0	х	х	Постановление администрации г. Черемхово от 26.03.2018 г. № 209 (в ред. от 08.05.2019 г. № 350)
122 00 00000	«Формирование современной городской среды»	ОКС	31 283,0	2 035,0	2 475,0	225 291 ,46	115 182, 6	106 597, 3	Постановление администрации города Черемхово от 28.11.2017 года № 1051 (в ред. от 21.08.2019 г. № 666)
	<b>Итого:</b>		<b>1 306 96 5,9</b>	<b>1 271 41 9,9</b>	<b>1 215 5 35,0</b>	<b>1 940 0 23,02</b>	<b>1 489 97 5,3</b>	<b>457 265, 3</b>	

Примечание: администрация - администрация города Черемхово, отдел культуры - отдел по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания администрации города Черемхово, ОФКиС - отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации города Черемхово, УО - управление образования администрации города Черемхово, ОКС - отдел капитального строительства администрации города Черемхово, КУМИ – комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Черемхово.

На момент проведения экспертизы проекта бюджета установлено, что на плановый период 2021 и 2022 годов бюджетные ассигнования на финансирование ряда муниципальных программ - «Улучшение условий и охрана труда в городе Черемхово на 2018-2020 годы», «Развитие городского сообщества», «Развитие образования города Черемхово», «Развитие культуры города Черемхово», «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей и подростков на территории города Черемхово», «Доступная среда», «Молодым семьям – доступное жилье», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Черемхово», «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово», «Повышение безопасности дорожного движения в городе Черемхово» и «Модернизация объектов теплоснабжения в городе Черемхово» распределены и предлагаются к утверждению в отсутствие муниципальных правовых актов администрации города Черемхово, утвердивших вышеперечисленные муниципальные программы, что не соответствует требованиям абзаца 1 пункта 2 статьи 179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета, в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом администрации муниципального образования. Срок действия вышеперечисленных муниципальных программ заканчивается в 2020 и 2021 годах.

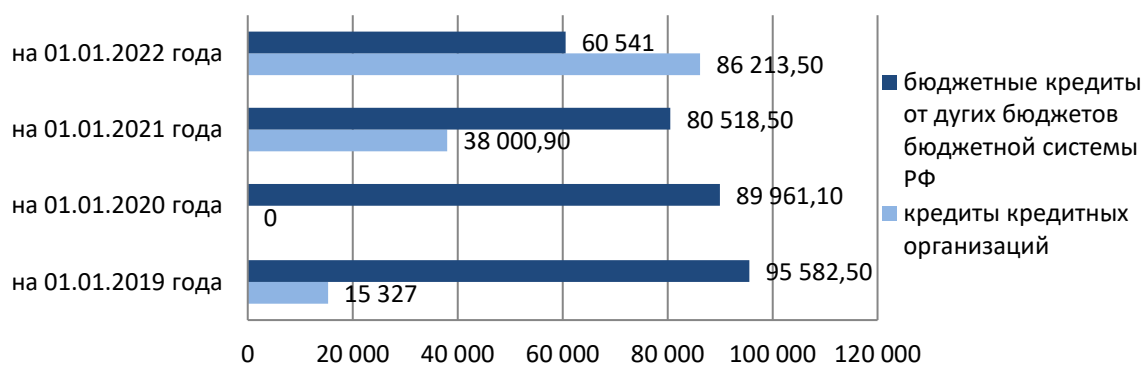
#### **Анализ состояния муниципального долга, программы муниципальных гарантий. Прогноз программы внутренних муниципальных заимствований**

Приложением № 15 к проекту решения Думы «О местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» предлагается утвердить Программу муниципальных внутренних заимствований на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

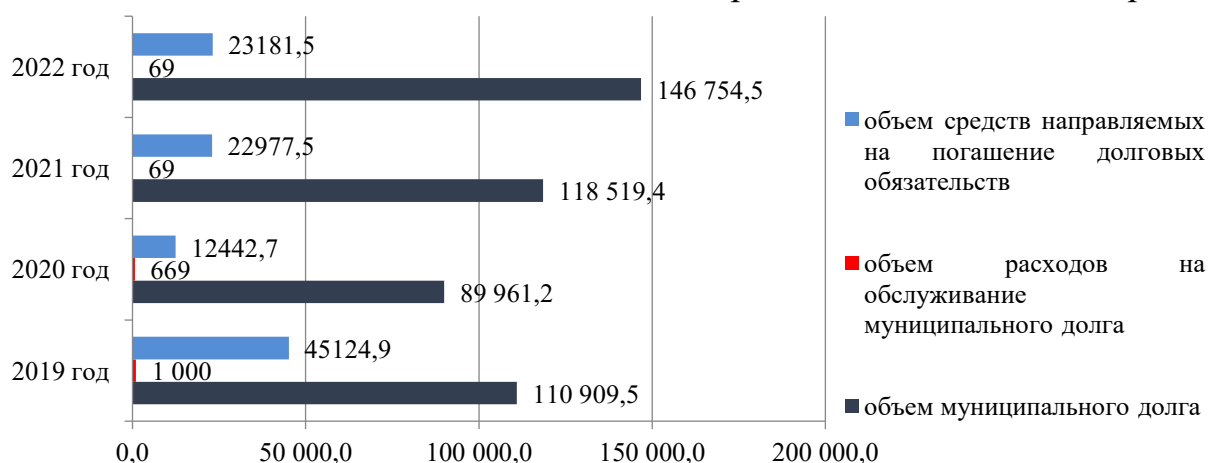
Объем муниципального долга на 1 января 2020 года планируется в размере 89 961,2 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ к утверждению предлагается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2021 года в размере 118 519,4 тыс. рублей, на 1 января 2022 года в размере 146 754,5 тыс. рублей, на 1 января 2023 года в размере 175 794,7 тыс. рублей.

Структура муниципального долга представлена на следующей диаграмме:



Динамика размера муниципального долга, расходов на его обслуживание и объем средств направляемых на погашение долговых обязательств в 2019–2022 годах представлена на диаграмме:



Программа муниципальных внутренних заимствований на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представляет собой перечень муниципальных внутренних заимствований по видам соответствующих долговых обязательств, предлагаемых к осуществлению и погашению в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов. В соответствии с пунктом 2 статьи 110.1 БК РФ программой муниципальных внутренних заимствований на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов определены объемы привлечения средств, предельные сроки погашения долговых обязательств, объемы погашения долговых обязательств по видам соответствующих долговых обязательств. Программа муниципальных внутренних заимствований на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов является приложением к проекту решения о местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Объемы привлечения средств в местный бюджет установлены программой муниципальных внутренних заимствований на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 106 БК РФ, общая сумма привлечения средств не превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета и объемов погашения долговых обязательств муниципального

образования. Объём привлечения в 2020 году предлагается в размере 41 000,9 тыс. рублей (кредиты кредитных организаций – 38 000,9 тыс. рублей, бюджетные кредиты – 3 000,0 тыс. рублей), в 2021 году – 51 212,6 тыс. рублей (кредиты кредитных организаций – 48 212,6 тыс. рублей, бюджетные кредиты – 3 000,0 тыс. рублей), в 2022 году – 52 221,7 тыс. рублей (кредиты кредитных организаций – 49 221,7 тыс. рублей, бюджетные кредиты – 3 000,0 тыс. рублей).

Как следует из пояснительной записки к проекту местного бюджета города Черемхово на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий за счет средств местного бюджета администрацией города Черемхово не запланировано.

Размер предельного объема муниципального долга на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, его доля от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений приведен в таблице:

(тыс. рублей)				
Наименование	Решение Думы от 31.10.2019 г. № 48/1-ДГ	Проект 2020 год	Проект 2021 год	Проект 2022 год
Доходы, в том числе:	1 933 066,5	1 544 528,2	1 522 369,8	1 493 838,6
безвозмездные поступления	1 555 164,3	1 163 751,2	1 145 901,8	1 106 635,6
Предельный объем муниципального долга	377 902,2	380 777,0	376 468,0	387 203,0
Доля предельного объема муниципального долга от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений	100	100	100	100

Предельный объем муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует пункту 5 статьи 107 БК РФ.

В соответствии с положениями статьи 172 БК РФ проект решения Думы города Черемхово «О местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» основан на послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Черемхово на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, муниципальных программах и прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» на 2020-2022 годы. Представленный проект решения Думы города Черемхово соответствует требованиям статей 184.1 и 184.2 БК РФ и статей 19 и 20 Положения о бюджетном процессе в части полноты самого проекта решения, а также документов и материалов, предоставляемых в Думу города Черемхово одновременно с ним. При формировании проекта бюджета соблюдены пределы и ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.



Федерации, а именно: по размеру дефицита местного бюджета, предельному объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, размеру резервного фонда.

В целом, представленный на экспертизу проект местного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов соответствует требованиям действующего законодательства Российской Федерации и с учетом отмеченных в заключении замечаний может быть рекомендован к принятию Думой города Черемхово.

Председатель КСП

Ю. В. Енина

Ведущий инспектор КСП

А. Б. Степанова

Ведущий инспектор КСП

И. А. Тугаринова

Ознакомлены:

Мэр города Черемхово

В. А. Семёнов

Начальник финансового управления  
администрации города Черемхово

Н. В. Екимова