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

14 декабря 2020 года г. Черемхово

Заключение № 5-э
по результатам экспертизы проекта решения «О местном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

Заключение контрольно-счетной палаты города Черемхово на проект решения Думы города Черемхово «О местном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в целях организации исполнения положений части 2 статьи 157, статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в соответствии с Положением о контрольно-счетной палате города Черемхово, утвержденным решением Думы городе Черемхово от 29 декабря 2012 года № 28/8-ДГ, на основании обращения Думы города Черемхово от 16 ноября 2020 года № 26/02-22 (входящий № 27 от 16 ноября 2020 года).

Организация предварительного контроля формирования проекта бюджета муниципального образования «город Черемхово» на очередной финансовый 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, проведение экспертизы проекта решения Думы муниципального образования «город Черемхово» о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период и подготовка настоящего заключения осуществлены на основе утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты города Черемхово от 28 августа 2019 года № 11-р стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», разработанного на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», в целях организации исполнения статьи 265 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 статьи 9, статьи 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности

контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», соответствующих положений Устава муниципального образования «город Черемхово», Положения о бюджетном процессе в городе Черемхово, Положения о контрольно-счетной палате города Черемхово.

В ходе проведения экспертизы проекта местного бюджета оцениваются его соответствие действующему законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления муниципального образования «город Черемхово», а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Думу муниципального образования «город Черемхово»; определяется обоснованность и достоверность показателей, содержащихся в проекте решения о местном бюджете, документах и материалах, предоставляемых одновременно с ним; анализируется соответствие положениям посланий Президента РФ, основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования, иным программным документам, соответствие показателей условиям среднесрочного планирования; может оцениваться качество прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений.

Общие выводы

Проект решения Думы о местном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов разработан финансовым управлением администрации города Черемхово и внесен в Думу города Черемхово 16 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 (2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», утвержден распоряжением администрации города Черемхово от 6 августа 2020 года № 90 «О подготовке проекта местного бюджета» в соответствии с пунктом 3 статьи 184 БК РФ.

Проект решения Думы «О местном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» со всеми приложениями размещен на официальном сайте администрации города Черемхово (http://admcher.ru/finupr/publichnye-slushaniia/2021/ReshenieDumyProject2021.pdf) 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 документов и материалов, представленных в Думу города Черемхово одновременно с проектом решения о местном бюджете, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ.

Отмечено, что оценка ожидаемого исполнения местного бюджета за 2020 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» также представлено постановление администрации от 31 августа 2020 года № 468 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Черемхово на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 сумме 50,0 тыс.руб.

Проектом решения о бюджете в соответствии с частью 5 статьи 179.4 БК РФ предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлено Приложением № 7 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (Приложение № 10 к проекту решения о местном бюджете).

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

Одновременно с проектом решения «О местном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», как установлено статьей 184.2 БК РФ, статьей 13 Положения о бюджетном процессе, представлен Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» на 2021-2023 годы (далее – Прогноз социально-экономического развития, ПСЭР), (первоначально, без централизованных плательщиков).

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

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением администрации от 4 декабря 2020 года № 681.

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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлены обзор социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» за 9 месяцев 2020 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 2019 году составила 23 888,555 млн. рублей. По оценке на 2020 год выручка от реализации продукции (работ, услуг) составит 23 550,918 млн. рублей, или

98,6% к уровню 2019 года. По прогнозу на 2021 год выручка от реализации продукции (работ, услуг) по полному кругу организаций составит 24 781,218 млн. рублей, рост к уровню 2020 года – 105,2%.

Анализ показателя «Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций» показывает рост в 2021 году относительно показателя 2020 года, также прослеживается рост в 2022 и 2023 годах.

Прибыль прибыльных предприятий в 2021 году прогнозируется в объеме 2 044,554 млн. рублей, или 104% к уровню 2020 года. В 2022 году прибыль прогнозируется в объеме 2 134,908 млн. рублей, в 2023 году – 2 184,375 млн. рублей.

По оценке 2020 года ожидаемый объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (по виду экономической деятельности «Промышленное производство») достигнет 7 343,256 млн. рублей – рост к уровню 2019 года на 1 285,489 млн. рублей или 21,2% (за счет роста объемов по видам экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых» и «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений»). В 2021 году прогнозируется снижение к уровню 2020 года в объеме 271,301 млн. рублей или 3,7% (за счет снижения объемов по виду экономической деятельности «Добыча полезных ископаемых»). На 2022 год прогнозируется увеличение объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду экономической деятельности «Промышленное производство» на 851,74 млн. рублей или на 12% больше к уровню 2021 года. На 2023 год так же прогнозируется увеличение к уровню 2022 года на 376,196 млн. рублей, или на 4,7%. Основным видом деятельности в структуре промышленного производства территории, по-прежнему, остается добыча полезных ископаемых. По оценке 2020 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 86,8%.

По оценке 2020 года ожидаемый розничный товарооборот составит 6 464,83 млн. рублей – рост к уровню 2019 года на 3,3%. Согласно ПСЭР в 2021 году рост к уровню 2020 года составит 258,57 млн. рублей или 4%. На 2022 год также прогнозируется рост розничного товарооборота по виду экономической деятельности «Торговля» на 268,9 млн. рублей, или на 4% к уровню 2021 года. На 2023 год прогнозируется рост к уровню 2022 года на 279,73 млн. рублей, или на 4%.

Согласно показателям прогноза социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» на 2021-2023 годы, характеризующим демографию, трудовые ресурсы и уровень жизни населения, в 2021 году прогнозируется рост численности постоянного

населения на 0,1 тыс. человек относительно оценки 2020 года, в 2022 численность постоянного населения прогнозируется на уровне 2021 года, в 2023 году прогнозируется рост численности к уровню 2022 года на 0,05 тыс. человек. Численность постоянного населения муниципального образования «город Черемхово» на 1 января 2020 года составила 50,2 тыс. человек.

По оценке 2020 года среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций составит 14,632 тыс. человек. В 2021 году прогнозируется увеличение среднесписочной численности работников на 0,133 тыс. человек или 0,9% и составит 14,765 тыс. человек. В плановом периоде 2022 и 2023 годов прогнозируется увеличение среднесписочной численности работников организаций в 2022 году на 0,106 тыс. человек, в 2023 году на 0,131 тыс. человек и составит 14,871 тыс. человек и 15,002 тыс. человек соответственно. Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) по оценке 2020 года составит 4%. Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению) согласно ПСЭР на 2021 год – 2,1%, 2022 год – 1,9%, на 2023 год – 1,85%.

По оценке 2020 года фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций (без выплат социального характера) составит 6 173,724 млн. рублей. В 2021 году прогнозируется рост фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций на 339,555 млн. рублей, или на 5,5%. Фонд начисленной заработной платы в 2021 году прогнозируется в объеме 6 513,279 млн. рублей. В 2022 и 2023 годах также прогнозируется рост. Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций на 2022 год прогнозируется в объеме 6 858,482 млн. рублей, на 2023 год – 7 283,708 млн. рублей.

По оценке 2020 года валовый совокупный годовой доход составит 6 272,285 млн. рублей. В 2021 году прогнозируется увеличение валового совокупного годового дохода на 344,976 млн. рублей, относительно оценки 2020 года. Валовый доход в 2021 году составит 6 617,261 млн. рублей. В плановом периоде 2022 и 2023 годов также прогнозируется увеличение валового годового дохода. В 2022 году валовый совокупный годовой доход составит 6 967,976 млн. рублей, в 2023 году – 7 399,990 млн. рублей.

ПСЭР муниципального образования «город Черемхово» на 2021-2023 годы прогнозируется рост основанных показателей на прогнозируемый и в том числе, плановый период.

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, работы над документами и материалами, необходимыми для предоставления в Думу города Черемхово одновременно с проектом бюджета, определен срок представления в

финансовое управление администрации города Черемхово Плана СЭР до 15 сентября 2020 года. КСП обращает внимание, что Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» на 2021-2023 годы утвержден постановлением администрации 4 декабря 2020 года, таким образом, составление *рассматриваемого* проекта местного бюджета основано ***на еще не одобренном*** прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» на 2021-2023 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 2020 год.

При формировании прогноза доходов местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов учтены положения проекта федерального закона № 1027743-7 «О федеральном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», проекта закона Иркутской области от 23 октября 2020 года № ПЗ- 768 «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» предлагаются к утверждению следующие основные характеристики местного бюджета на 2021 год, а именно:

– общий объем доходов местного бюджета в сумме 1 948 164,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 578 937,4 тыс. рублей;

– общий объем расходов бюджета в сумме 1 975 856,9 тыс. рублей;

– размер дефицита местного бюджета в сумме 27 692,0 тыс. рублей, или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Пунктом 2 текстовой части проекта решения Думы города Черемхово «О местном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» предлагаются к утверждению основные характеристики местного бюджета на плановый период 2022 и 2023 годов, а именно:

– общий объем доходов бюджета на 2022 год в сумме 1 636 499,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 261 012,3 тыс. рублей; на 2023 год в сумме 1 383 998,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 996 977,1 тыс. рублей;

– общий объем расходов бюджета на 2022 год в сумме 1 664 660,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 13 218,9 тыс. рублей; на 2023 год в сумме 1 413 025,0 тыс. рублей, в том числе условно

утвержденные расходы в сумме 26 835,1 тыс. рублей;

– размер дефицита местного бюджета на 2022 год в сумме 28 161,5 тыс. рублей, или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений; на 2023 год в сумме 29 026,6 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 2021 год предлагается к утверждению в сумме 1 703 169,2 тыс. рублей, или 86,2% от общего объема расходов местного бюджета (Приложение № 7). На 2022 год предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на реализацию 15 муниципальной программы в объеме – 1 387 729,7 тыс. рублей, или 83,36% от общего объема расходов местного бюджета. На 2023 год на реализацию 13 муниципальных программ предлагается утвердить бюджетные ассигнования в сумме 1 119 553,4 тыс. рублей, или 79,23% от общего объема расходов местного бюджета (Приложение № 7).

В расходной части проекта местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 6 420,0 тыс. рублей ежегодно.

Динамика основных показателей проекта решения о местном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по отношению к первоначально утвержденному решению о бюджете на 2020 год, оценке ожидаемого исполнения местного бюджета за 2020 год приведена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2020 год		Проект бюджета		
	Решение Думы от 19.12.2019 г. № 50/1-ДГ	Оценка ожидаемого исполнения *	2021 год	2022 год	2023 год
Доходы, в т. ч.	**1 654 788,2**	**1 994 898,2**	**1 948 164,9**	**1 636 499,4**	**1 383 998,4**
налоговые и неналоговые доходы	380 777,0	340 203,0	369 227,5	375 487,1	387 021,3
безвозмездные поступления	1 274 011,2	1 654 695,2	1 578 937,4	1 261 012,3	996 977,1
Расходы	**1 683 346,4**	**2 028 918,5**	**1 975 856,9**	**1 664 660,9**	**1 413 025,0**
Дефицит (-), профицит (+)	**- 28 558,2**	**- 34 020,3**	**- 27 692,0**	**- 28 161,5**	**29 026,6**

*Оценка ожидаемого исполнения местного бюджета за 2020 год представленная одновременно с проектом решения Думы о местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Общий объем доходов на 2021 год предлагается к утверждению в объеме 1 948 164,9 тыс. рублей, рост относительно первоначально утвержденного

объема доходов местного бюджета на 2020 год составит 293 376,7 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы предлагаются к утверждению на 11 549,5 тыс. рублей ниже первоначально утвержденных решением Думы от 19 декабря 2019 года № 50/1-ДГ на 2020 год и составят 369 227,5 тыс. рублей. Безвозмездные поступления предлагаются к утверждению на 304 926,2 тыс. рублей выше первоначально утвержденных на 2020 год и составят 1 578 937,4 тыс. рублей.

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения местного бюджета за 2020 год общий объем доходов местного бюджета, предлагаемый проектом на 2021 год, сформирован с уменьшением на 46 733,3 тыс. руб. или на 2,3%, в том числе:

– налоговые и неналоговые доходы сформированы с увеличением на 29 024,5 тыс. руб. или на 8,5%;

– безвозмездным поступлениям сформированы с уменьшением на 75 757,8 тыс. руб. или на 4,6%.

На первый год планового периода (2022 год) по сравнению с предшествующим 2021 годом спрогнозировано уменьшение доходов местного бюджета на 16%, что связано с сокращением объема неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. На второй год планового периода (2023 год) также прогнозируется уменьшение доходов в сравнении с предшествующим 2022 годом на 15,4% 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 2021 год предлагается к утверждению в объеме 1 975 856,9 тыс. рублей, рост расходов относительно первоначально утвержденных решением о местном бюджете на 2020 год составит 292 510,5 тыс. рублей.

Прогнозируемое снижение объема расходов на 2021 год, согласно представленному проекту местного бюджета составит 2,6%, от ожидаемых расходов 2020 года. На первый год планового периода (2022 год) предлагаются к утверждению расходы на 15,7% ниже относительно предлагаемых к утверждению расходов на 2021 год. На второй год планового периода (2023 год) предлагаются к утверждению расходы на 15,1% ниже относительно расходов на 2022 год. Снижение объема расходов в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов обусловлено уменьшением прогнозируемого объема доходов.

Условно утверждаемые расходы на 2022 и 2023 годы запланированы с учетом установленных БК РФ значений – не менее 2,5% и не менее 5% (соответственно) 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, бюджетные ассигнования 2022 и 2023 годов не распределены в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов.

С учетом представленных основных характеристик проекта местного бюджета запланирован объем дефицита на 2021 год – 27 692,0 тыс. рублей или 7,5% от планируемого годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2022 год – 28 161,5 тыс. рублей или 7,5% от планируемого годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2023 год – 29 026,6 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, при проектировке бюджета соблюдено. Дефицит местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов с учетом рекомендаций министерства финансов Иркутской области, связанных с участием в реструктуризации ранее привлеченных бюджетных кредитов, предлагается к утверждению в пределах 7,5% ежегодно.

Приложением № 8 к проекту решения о местном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета: на 2021 год в сумме 27 692,0 тыс. рублей, на плановый период 2022 и 2023 годов в суммах 28 161,5 тыс. рублей и 29 026,6 тыс. рублей соответственно. Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета предусмотрена разница между привлеченными и погашенными кредитами. Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2021 год включают кредиты кредитных организаций в сумме 54 032,1 тыс. рублей и бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме «минус» 26 340,1 тыс. рублей. На 2022 год в состав источников финансирования дефицита бюджета включены кредиты кредитных организаций на 54 501,6 тыс. рублей и бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы – «минус» 26 340,1 тыс. рублей. На 2023 год включены кредиты кредитных организаций в объеме 55 366,7 тыс. рублей и бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы в объеме «минус» 26 340,1 тыс. рублей. Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 94 БК РФ.

В целом, проект решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Доходы местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов спрогнозированы на основе ожидаемого поступления в 2020 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 2021 год предлагается утвердить в сумме 1 948 164,9 тыс. рублей, на 2022 год – 1 636 499,4 тыс. рублей, на 2023 год – 1 383 998,4 тыс. рублей. Доходная часть бюджета в разрезе наименований видов доходов представлена в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование доходов	Оценка ожидаемого исполнения 2020 года	2021 год		Прогноз на 2022 год	Прогноз на 2023 год
		Прогноз на 2021 год	Отклонение к ожидаемому исполнению 2020 года		
1	3	4	5=4-3	6	7
Налоговые доходы	**279 591,0**	**287 186,7**	**7 595,7**	**294 102,6**	**304 485,5**
Налог на доходы физических лиц	200 305,0	212 989,0	12 684,0	221 509,0	230 369,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	14 879,0	15 274,7	395,7	15 895,6	16 920,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	17 736,0	18 763,0	1 027,0	19 138,0	19 636,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	14 023,0	3 600,0	- 10 423,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	6,0	6,0	0,0	6,0	6,0
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	5 749,0	6 554,0	805,0	6 554,0	6 554,0
Земельный налог	14 462,0	18 500,0	4 038,0	18 500,0	18 500,0
Государственная пошлина	12 431,0	11 500,0	- 931,0	12 500,0	12 500,0
Неналоговые доходы	**60 612,0**	**82 040,8**	**21 428,8**	**81 384,5**	**82 535,8**

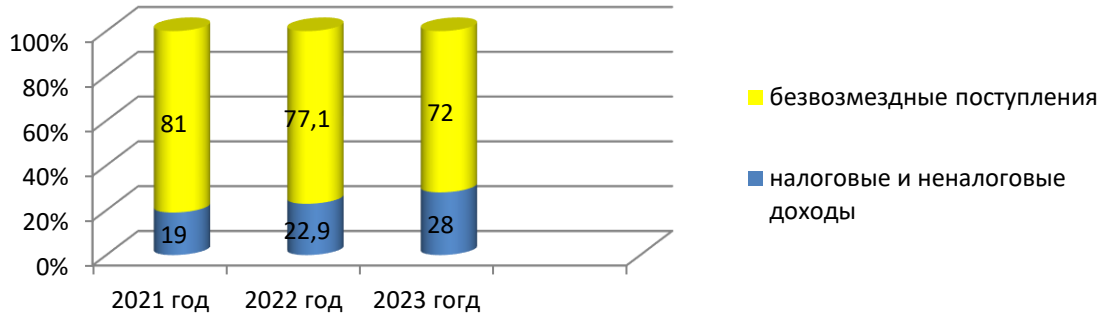
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	29 626,0	33 040,0	3 414,0	34 261,0	35 528,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 895,0	1 996,8	101,8	311,5	317,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	27 815,0	45 712,0	17 897,0	45 712,0	45 712,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	502,0	500,0	- 2,0	500,0	500,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	774,0	792,0	18,0	600,0	478,0
Безвозмездные поступления	**1 654 695,2**	**1 578 937,4**	**-75 757,8**	**1 261 012,3**	**996 977,1**
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	176 481,4	147 601,6	- 28 879,8	125 109,6	120 655,1
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	552 322,1	699 418,9	147 096,8	404 586,4	218 895,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	777 811,2	731 916,9	- 45 894,3	731 316,3	657 426,4
Иные межбюджетные трансферты	133 491,4	0,0	- 133 491,4	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	17 483,0	0,0	- 17 483,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджетов городских округов	- 2 893,9	0,0	2 893,9	0,0	0,0
Итого доходов	**1 994 898,2**	**1 948 164,9**	**- 46 733,3**	**1 636 499,4**	**1 383 998,4**

Из анализа данных таблицы следует, что предлагаемый к утверждению объем доходов местного бюджета на 2021 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года сокращен на 46 733,3 тыс. рублей или на 2,3%.

В 2021 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения 2020 года налоговые доходы увеличатся на 7 595,7 тыс. рублей или на 2,7%, неналоговые доходы увеличатся на 21 428,8 тыс. рублей или на 35,3%, безвозмездные поступления уменьшатся на 75 757,8 тыс. рублей или на 4,6%.

Уменьшение доходов бюджета ожидается в 2022 году в целом на 311 665,5 тыс. рублей или 16% по сравнению с 2021 годом, в 2023 году на 252 501,0 тыс. рублей или 15,4% по сравнению с 2022 годом.

Значительная часть доходов местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируется за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Структура доходов представлена на следующей диаграмме:



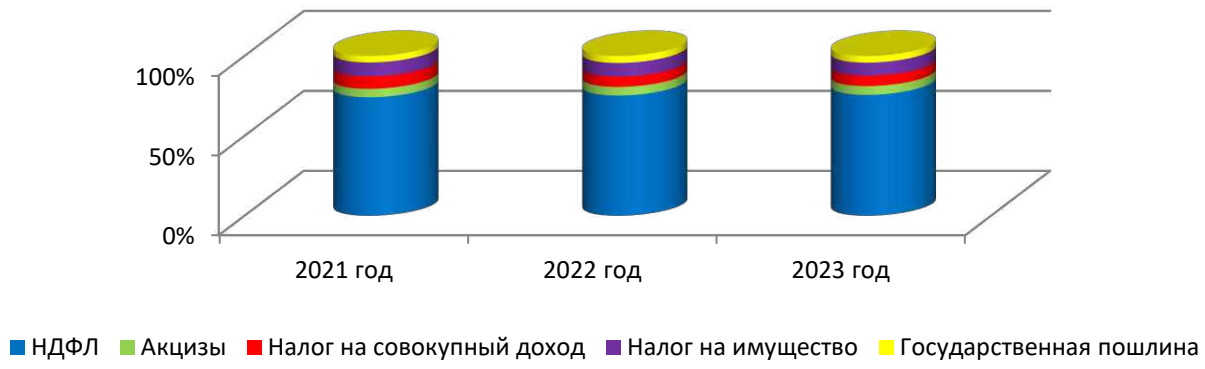
Налоговые доходы

Согласно проекту местного бюджета, общий объем налоговых доходов бюджета прогнозируется на 2021 год в объеме 287 186,7 тыс. рублей, на 2022 год – 294 102,6 тыс. рублей, на 2023 год – 304 485,5 тыс. рублей. Темпы изменения (рост, снижение объемов) налоговых доходов бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе отдельных источников поступлений приведены в следующей таблице:

Показатель	Рост (снижение), %		
	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Налоговые доходы	**+ 2,7**	**+ 2,4**	**+ 3,5**
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	+ 6,3	+ 4	+ 4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	+ 2,6	+ 4,1	+ 6,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	+ 5,8	+ 2	+ 2,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	- 74,3	- 100	0
Единый сельскохозяйственный налог	0	0	0
Налог на имущество физических лиц	+ 14	0	0
Земельный налог	+ 27,9	0	0
Государственная пошлина	- 7,5	+8,7	0

Анализ данных в таблице показывает, что налоговые доходы в 2021 году увеличатся на 2,7% по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года. В 2022 году увеличение по сравнению с предшествующим периодом составит 2,4%. В 2023 году увеличение налоговых доходов по сравнению с 2022 годом составит 3,5%.

Налоговые доходы на плановый период 2022 и 2023 годов, представленные на следующей диаграмме, существенно не изменятся по сравнению с 2021 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов спрогнозированы на основе ожидаемых поступлений 2020 года, с учетом темпа роста реальной заработной платы на 2021 год и на период до 2023 года, в соответствии с основными показателями прогноза социально-экономического развития Иркутской области.

Прогнозируемая сумма поступлений в местный бюджет от НДФЛ в 2021 году составит 212 989,0 тыс. рублей, что на 12 684,0 тыс. рублей больше ожидаемых поступлений 2020 года, в 2022 году – 221 509,0 тыс. рублей, что на 8 520,0 тыс. рублей больше прогноза 2021 года, в 2023 году – 230 369,0 тыс. рублей, что на 8 860,0 тыс. рублей больше прогноза 2022 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 2021 году – 15 274,7 тыс. рублей, в 2022 году – 15 895,6 тыс. рублей, в 2023 году – 16 920,5 тыс. рублей. Согласно приложению № 2 к проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 0,206%.

Прогнозируемая сумма поступлений **по налогам на совокупный доход** в местный бюджет составит в 2021 году 22 369,0 тыс. рублей или на 9 396,0 тыс. рублей меньше ожидаемых поступлений за 2020 год, в том числе:

– поступление **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, планируется в сумме 18 763,0 тыс. рублей. Прогноз поступления от данного налога осуществлен на основе ожидаемых поступлений 2020 года с учетом сводного индекса роста потребительских цен на 2021-2023 годы по прогнозу социально-экономического развития Иркутской области;

– поступление **налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** спрогнозировано на 2021 год в сумме 3 600,0 тыс. рублей -

ожидаемое поступление налога за 4 квартал 2020 года в 2021 году. Снижение поступлений данного налога обусловлено Федеральным законом № 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», положения главы 26.3 части второй Налогового кодекса РФ, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности не применяется с 1 января 2021 года;

– поступление **единого сельскохозяйственного налога** спрогнозировано исходя из ожидаемого поступления за 2020 год и ожидается в 2021 году на уровне 6,0 тыс. рублей;

Прогнозируемая сумма поступлений по налогу на совокупный доход планового периода в 2022 году составит 19 144,0 тыс. рублей, в 2023 году – 19 642,0 тыс. рублей.

Прогнозируемая сумма поступлений в местный бюджет **по налогу на имущество** в 2021 году составит 25 054,0 тыс. рублей, что на 4 843,0 тыс. рублей больше ожидаемых поступлений за 2020 год, в 2022 и 2023 годах спрогнозированы поступления на уровне 2021 года – 25 054,0 тыс. рублей. В том числе, от **налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов,** запланировано в 2021 году поступление в размере 6 554,0 тыс. рублей, что на 805,0 тыс. рублей больше ожидаемого в 2020 году поступления данного вида налога. В 2022 и 2023 годах плановые поступления установлены на уровне прогноза поступлений 2021 года. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, в связи с переходом к расчету налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости, прогноз поступлений от налога на имущество физических лиц на 2021 год осуществлен расчетным путем, на основе данных УФНС России по Иркутской области;

– поступление **земельного налога** на 2021-2023 годы запланировано на уровне оценки ожидаемого исполнения 2020 года в размере 18 500,0 тыс. рублей ежегодно. Согласно пояснительной записке к проекту решения о местном бюджете, прогноз поступлений по земельному налогу предлагается принять на уровне ожидаемых поступлений 2020 года.

Расчет прогнозируемых поступлений от платежей по **государственной пошлине** осуществлен исходя из уровня ожидаемых поступлений 2020 года. Прогнозный показатель поступлений от уплаты государственной пошлины на 2021 год составляет 11 500,0 тыс. рублей, что на 931,0 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления 2020 года. На 2022 год данный показатель определен в размере 12 500,0 тыс. рублей, что на 1 000,0 тыс. рублей больше прогноза поступлений 2021 года, на 2023 год спрогнозированы поступления от платежей по государственной пошлине на уровне 2022 года, в размере 12 500,0 тыс. рублей.

Основную долю налоговых доходов от общего объема доходов местного бюджета в 2021 году согласно предлагаемых проектом условий будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц, это 10,9% (в 2022 году – 13,5%, в 2023 году – 16,6%). От налогов на совокупный доход доля налоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета в 2021 году прогнозируется в объеме 1,1% (в 2022 году – 1,2%, в 2023 году – 1,4%). От земельного налога соответственно 0,9% (в 2021 году – 1,1%, в 2022 году – 1,3%). Доля поступлений от налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов в 2021 году прогнозирована 0,3% (в 2022 году – 0,4%, в 2023 году – 0,5%).

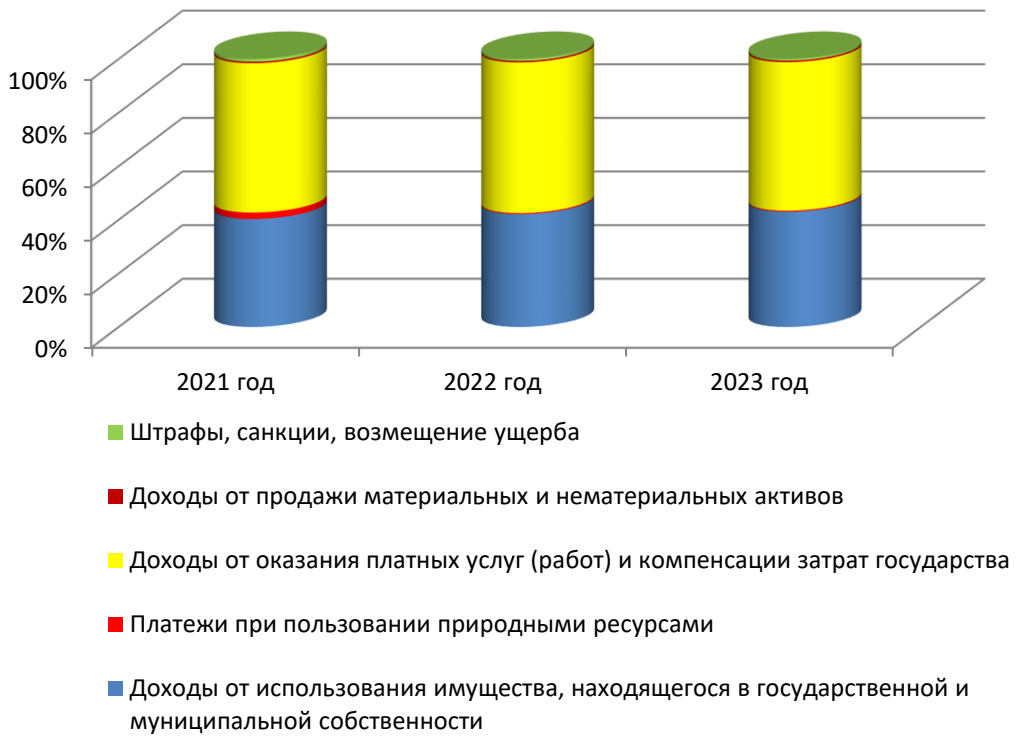
Неналоговые доходы

Проектом бюджета предусмотрен общий объем неналоговых доходов на 2021 год в размере 82 040,8 тыс. рублей, на 2022 год – 81 384,5 тыс. рублей, на 2023 год – 82 535,8 тыс. рублей. Темпы изменения (рост, снижение) объемов неналоговых доходов бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе отдельных источников поступлений приведены в следующей таблице:

Показатели	Рост (снижение), %		
	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Неналоговые доходы	**+ 35,4**	**- 0,8**	**+ 1,4**
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	+ 11,5	+ 3,7	+ 3,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	+ 5,3	- 84,4	+ 2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	+ 64,3	0	0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	- 0,4	0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	+ 2,3	- 24,2	- 20,3

Таким образом, проект бюджета предусматривает увеличение в 2021 году на 35,4% объемов неналоговых доходов (от ожидаемого исполнения 2020 года). В 2022 году предусмотрено уменьшение объема неналоговых доходов на 0,8% по сравнению с предшествующим периодом. В 2023 году предполагается рост неналоговых доходов на 1,4% по сравнению с 2022 годом.

Объемы неналоговых доходов на плановый период 2022 и 2023 годов, представленные на следующей диаграмме, по сравнению с 2021 годом существенно не изменятся, структура неналоговых доходов в основном сохранится. Основную долю неналоговых доходов местного бюджета в плановом периоде 2022-2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год в размере 33 040,0 тыс. рублей, что на 3 414,0 тыс. рублей выше уровня ожидаемых поступлений 2020 года. На 2022 год – 34 261,0 тыс. рублей, что на 1 221,0 тыс. рублей выше уровня ожидаемых поступлений 2021 года; на 2023 год – 35 528,0 тыс. рублей, что на 1 267,0 тыс. рублей выше уровня ожидаемых поступлений 2022 года.

Поступление **платежей при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)** спрогнозировано на основе данных Росприроднадзора Иркутской области в 2021 году составит – 1 996,8 тыс. рублей, в 2022 году – 311,5 тыс. рублей и 2023 году составит – 317,8 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 45 712,0 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 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно.

Безвозмездные поступления

Согласно проекту бюджета на 2021 год объем безвозмездных поступлений в местный бюджет ожидается в сумме 1 578 937,4 тыс. рублей, на 2022 год – 1 261 012,3 тыс. рублей, на 2023 год – 996 977,1 тыс. рублей. Прогноз безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществлен на основе положений и показателей проекта Закона Иркутской области № ПЗ-768 от 23 октября 2020 года «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Данные по безвозмездным поступлениям на 2021 год и плановый период в сравнении с ожидаемым исполнением за 2020 год представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей, %)

Безвозмездные поступления	Ожидаемое исполнение за 2020 год		Прогноз на 2021 год		Отклонение (в сумме)	Прогноз на 2022 год	Прогноз на 2023 год
	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес			
1	2	3	4	5	6=4-2	7	8
Дотации	176 481,4	10,7	147 601,6	9,3	- 28 879,8	125 109,6	120 655,1
Субсидии	552 322,1	33,4	699 418,9	44,3	147 096,8	404 586,4	218 895,6
Субвенции	777 811,2	47	731 916,9	46,4	- 45 894,3	731 316,3	657 426,4
Иные межбюджетные трансферты	133 491,4	8,1	0,0	0	- 133 491,4	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	17 483,0	1,1	0,0	0	- 17 483,0	0,0	0,0
Итого безвозмездные поступления	**1 654 695,2***	**100,3**	**1 578 937,4**	**100**	**- 78 651,7***	**1 261 012,3**	**996 977,1**

* - с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджетов городских округов в сумме 2 893,9 тыс. рублей

В общем объеме безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета, наибольший удельный вес занимают субвенции (2021 год – 46,4%, 2022 год – 58%, 2023 год – 65,9%).

Анализ безвозмездных поступлений, учтенных в проекте местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, в сравнении с ожидаемым поступлением 2020 года, представлен в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Ожидаемое поступлени е 2020 года	Прогноз на 2021 год	Отклонение	Прогноз на 2022 год	Прогноз на 2023 год
1	2	3	4=3-2	5	6
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	**176 481,4**	**147 601,6**	**- 28 879,8**	**125 109,6**	**120 655,1**
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов, образующих фонд финансовой поддержки городских округов Иркутской области	138 352,6	147 601,6	9 249,0	125 109,6	120 655,1
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	38 128,8	0,0	- 38 128,8	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	**552 322,1**	**699 418,9**	**147 096,8**	**404 586,4**	**218 895,6**
Субсидии местным бюджетам на обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку, в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки	73,5	0,0	- 73,5	0,0	0,0
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	209 788,9	205 140,5	- 4 648,4	197 347,8	176 247,2
Субсидии местным бюджетам на государственную поддержку отрасли культуры	5 108,2	0,0	- 5 108,2	0,0	0,0
Субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	5 435,9	0,0	- 5 435,9	0,0	0,0
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на развитие домов культуры	1 268,3	0,0	- 1 268,3	670,3	0,0
Субсидии на мероприятия по защите от негативного воздействия вод населения и объектов экономики	120 692,0	163 366,3	42 674,3	0,0	0,0
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в т. ч. переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	0,0	165 218,1	165 218,1	0,0	0,0
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	0,0	2 300,0	2 300,0	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, а так же мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры, которые находятся или будут находиться в муниципальной собственности	30 227,2	25 007,0	- 5 220,2	0,0	0,0
Субсидии местным бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения	64 437,2	0,0	- 64 437,2	0,0	0,0
Субсидии местным бюджетам из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных 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	0,0	2 398,5	2 398,5	2 398,5	2 363,9
Субсидии местным бюджетам на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта	679,9	0,0	- 679,9	0,0	0,0
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области	3 496,9	5 585,6	2 088,7	5 585,6	5 391,8
Субсидии местным бюджетам на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов	13 411,1	0,0	- 13 411,1	0,0	0,0
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)	23,2	13,3	- 9,9	13,3	13,3
Субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив	14 079,2	10 000,0	- 4 079,2	10 000,0	10 000,0
Субсидии местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области	18 138,5	0,0	- 18 138,5	0,0	0,0
Субсидии местным бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды	29 008,2	29 331,8	323,6	0,0	0,0

Субсидии на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в перечень многоквартирных домов, признанных аварийными	0,0	9 454,2	9 454,2	22 410,4	17 628,9
Субсидии местным бюджетам на строительство генерирующих объектов на основе возобновляемых источников энергии, модернизацию и реконструкцию существующих объектов, вырабатывающих тепловую и электрическую энергию с использованием высокоэффективного энергогенерирующего оборудования с альтернативными источниками энергии, и на содействие развитию и модернизации электроэнергетики в Иркутской области	5 357,1	0,0	- 5 357,1	0,0	0,0
Субсидии местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий по выполнению проектных и изыскательских работ, строительству, реконструкции объектов в сфере физической культуры и спорта, в т.ч. при одновременном выполнении работ по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию объектов в сфере физической культуры и спорта	20 000,0	74 304,5	54 304,5	158 861,4	0,0
Субсидии местным бюджетам для организации отдыха детей в каникулярное время на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей в Иркутской области	1 690,5	0,0	- 1 690,5	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	9 406,3	7 299,1	- 2 107,2	7 299,1	7 250,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	**777 811,2**	**731 916,9**	**- 45 894,3**	**731 316,3**	**657 426,4**
Субвенции бюджетам городских округов на проведение Всероссийской переписи населения	0,0	736,9	736,9	0,0	0,0
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	10 233,6	10 669,2	435,6	10 669,2	10 669,2
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	100,9	71,0	- 29,9	207,3	43,9
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление областных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	35 959,8	36 237,8	278,0	36 237,8	36 237,8
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление областных	25 946,0	18 017,7	- 7 928,3	18 017,7	18 017,7

государственных полномочий по 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	392 255,2	366 143,5	- 26 111,7	366 143,5	325 460,9
Субвенции местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях	311 041,6	297 395,5	- 13 646,1	297 395,5	264 351,6
Субвенции на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области, посещающих муниципальные общеобразовательные организации	629,5	1 257,1	627,6	1 257,1	1 257,1
Субвенции на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов	1 644,6	1 388,2	- 256,4	1 388,2	1 388,2
Иные межбюджетные трансферты	**133 491,4**	**0,0**	**- 133 491,4**	**0,0**	**0,0**
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	0,0	- 85 000,0	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек	5 000,0	0,0	- 5 000,0		
Прочие межбюджетные трансферты местным бюджетам	43 491,4	0,0	- 43 491,4		
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	**17 483,0**	**0,0**	**- 17 483,0**	**0,0**	**0,0**
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из городских бюджетов	**- 2 893,9**	**0,0**	**2 893,9**	**0,0**	**0,0**
Итого:	**1 654 695,2**	**1 578 937,4**	**- 75 757,8**	**1 261 012,3**	**996 977,1**

Сокращение объема безвозмездных поступлений в 2021 году к уровню ожидаемого исполнения 2020 года на 75 757,8 тыс. рублей или 4,6% обусловлено уменьшением показателей по следующим видам поступлений:

– дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации уменьшены на 28 879,8 тыс. рублей или 16,4%

– субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации уменьшены на 45 894,3 тыс. рублей или на 5,9%;

– иные межбюджетные трансферты и прочие безвозмездные поступления в 2021 году не предусмотрены.

Объем субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации прогнозируется с увеличением на 147 096,8 тыс. рублей или 26,6%.

Необходимо учитывать, что в процессе исполнения в предстоящем периоде областного бюджета будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов местным бюджетам муниципальных образований Иркутской области, в связи с чем будут уточнены показатели местного бюджета по безвозмездным поступлениям.

Основные характеристики и структурные особенности расходной части местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предлагается утвердить общий объем расходов на 2021 год в сумме 1 975 856,9 тыс. рублей. Общий объем расходов на плановый период предлагается утвердить: на 2022 год в сумме 1 664 660,9 тыс. рублей (в том числе условно утверждаемые расходы в размере 13 218,9 тыс. рублей); на 2023 год в размере 1 413 025,0 тыс. рублей (в том числе условно утверждаемые расходы в размере 26 835,1 тыс. рублей).

Функциональная структура расходов бюджета на 2021 год и ее изменение по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года, первоначальным бюджетом на 2020 год, а также функциональная структура бюджета на плановый период 2022 и 2023 годов представлены в таблице:

(тыс. рублей/%)

Наименование раздела	КФСР	2020 год		Проект на 2021 год	Отклонение 2020/2021		Проект на 2022 год	Проект на 2023 год
		Решение Думы от 19.12.2019 г. № 50/1-ДГ	Оценка 2020 года		(гр.5-гр.3)	(гр.5-гр.4)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	01.00	147 675,7	153 763,3	137 100,0	- 10 575,7	- 16 663,3	136 499,5	136 336,1
Национальная оборона	02.00	480,0	29,5	350,0	- 130,0	320,5	350,0	350,0

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03.00	5 569,0	5 167,3	5 358,0	- 211,0	190,7	5 358,0	5 358,0
Национальная экономика	04.00	106 728,4	258 648,8	229 598,6	122 870,2	- 29 050,2	51 197,4	52 222,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05.00	136 922,4	282 582,5	302 302,0	165 379,6	19 719,5	70 877,8	61 791,1
Охрана окружающей среды	06.00	14 577,3	14 577,3	2 778,6	- 11 798,7	- 11 798,7	0,0	0,0
Образование	07.00	991 093,6	999 428,6	940 826,3	- 50 267,3	- 58 602,3	973 211,7	896 279,5
Культура, кинематография	08.00	131 561,1	136 403,9	123 964,8	- 7 596,3	- 12 439,1	119 260,2	111 867,2
Социальная политика	10.00	75 247,8	79 356,9	64 375,2	- 10 872,6	- 14 981,7	63 505,2	63 505,2
Физическая культура и спорт	11.00	71 322,1	94 791,4	166 973,9	95 651,8	72 182,5	228 979,1	56 303,7
Средства массовой информации	12.00	1 500,0	4 100,0	2 100,0	600,0	- 2 000,0	2 100,0	2 100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13.00	669,0	69,0	129,5	- 539,5	60,5	103,1	76,8
Итого расходов		*1 683 346,4*	***2 028 918,5***	***1 975 856,9***	***292 510,5***	***- 53 061,6***	***1 651 442,0***	***1 386 189,9***
Условно утвержденные расходы		х	х	х	х	Х	**13 218,9**	**26 835,1**
Общий объем расходов		**1 683 346,4**	**2 028 918,5**	**1 975 856,9**	**292 510,5**	**- 53 061,6**	**1 664 660,9**	**1 413 025,0**

Общий объем предлагаемых к утверждению расходов 2021 года на 292 510,5 тыс. рублей или на 17,4% выше общего объема расходов на 2020 год (первоначально утвержденных решением Думы от 19 декабря 2019 года № 50/1-ДГ «О местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»).

Предлагаемый проектом бюджета к утверждению объем расходов 2021 года ниже на 53 061,6 тыс. рублей, или на 2,6% относительно ожидаемой оценки исполнения местного бюджета по расходам за 2020 год. В 2022 году снижение по отношению к проектным показателям 2021 года составляет 311 196,0 тыс. рублей, или 15,7% и в 2023 году снижение по отношению к показателям 2022 года составляет 251 635,9 тыс. рублей, или 15,1%. Общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода предлагается к утверждению в объеме 13 218,9 тыс. рублей, на второй год планового периода в объеме 26 835,1 тыс. рублей. Предлагаемый к утверждению общий объем условно утверждаемых расходов соответствует требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ.

Значительное снижение бюджетных ассигнований относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год планируется в 2021 году по следующим разделам:

- «Образование» на 58 602,3 тыс. рублей, или 5,9%;
- «Национальная экономика» на 29 050,2 тыс. рублей, или 11,2%.

По разделу «Образование» на 2021 год значительно уменьшены расходы по подразделу «Общее образование», так как проектом бюджета не предусмотрены бюджетные ассигнования на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам

муниципальных общеобразовательных организаций Иркутской области и на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области. Снижение по разделу «Национальная экономика» обусловлено уменьшением в проекте местного бюджета на 2021 год бюджетных ассигнований на капитальные ремонты автомобильных дорог.

По разделу «Общегосударственные вопросы» снижение плановых показателей на 2021 год в сравнении с ожидаемым исполнением за 2020 год составит 16 663,3 тыс. рублей, или 10,8%. По разделу «Общегосударственные вопросы» на 2021 год снижены расходы по подразделам: «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на 1 810,0 тыс. рублей; «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» на 5 493,0 тыс. рублей; «Другие общегосударственные вопросы» на 7 284,1 тыс. рублей.

По разделу «Охрана окружающей среды» снижение плановых показателей на 2021 год в сравнении с ожидаемым исполнением за 2020 год составит 11 798,7 тыс. рублей, или 80,9%. На 2021 год проектом местного бюджета по разделу «Охрана окружающей среды» за счет средств местного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 2 778,6 тыс. рублей на реализацию мероприятия «создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов» муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения города Черемхово», реализация мероприятия за счет средств областного бюджета не предусмотрена на 2021 год, что и явилось основной причиной снижения планируемого объема бюджетных ассигнований по данному разделу.

По разделу «Культура и кинематография» снижение плановых показателей на 2021 год в сравнении с ожидаемым исполнением за 2020 год составит 12 439,1 тыс. рублей, или 9,1%. На 2021 год проектом местного бюджета по разделу «Культура» не предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий за счет средств из областного бюджета на создание модельных муниципальных библиотек, на развитие домов культуры и на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив, что и явилось основной причиной снижения планируемого объема бюджетных ассигнований по данному разделу.

По разделу «Социальная политика» снижение плановых показателей на 2021 год в сравнении с ожидаемым исполнением за 2020 год составит 14 981,7 тыс. рублей, или 18,8%. Проектом местного бюджета на 2021 год уменьшен объем бюджетных ассигнований на осуществление областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям.

По разделу «Средства массовой информации» снижение плановых показателей на 2021 год в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения

местного бюджета за 2020 год составит 2 000,0 тыс. рублей, или 48,8%. По данному разделу предусмотрены субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) МАУ «Информационный центр «Черемхово».

Рост расходов в 2021 году в сравнении с ожидаемым исполнением за 2020 год планируется по разделам:

- «Национальная оборона» на 320,5 тыс. рублей, или в 11,9 раза;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 190,7 тыс. руб., или 3,7%;
- Жилищно-коммунальное хозяйство на 19 719,5 тыс. рублей, или 7%;
- «Физическая культура и спорт» на 72 182,5 тыс. руб., или 76,1%;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 60,5 тыс. рублей, или 87,7%.

Согласно статье 184.1 БК РФ проектом решением Думы «О местном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 19.12.2019 г. № 50/1-ДГ	Проект 2021 год	Уд. вес	Проект 2022 год	Уд. вес	Проект 2023 год	Уд. вес
Дума города Черемхово	4 309,8	3 971,0	0,2	3 971,0	0,24	3 971,0	0,29
Администрация города Черемхово	182 884,2	154 790,8	7,83	141 870,2	8,59	141 706,8	10,22
Контрольно-счетная палата города Черемхово	4 594,9	4 611,0	0,23	4 611,0	0,28	4 611,0	0,33
Отдел по развитию культурной сферы и библиотечного обслуживания администрации города Черемхово	156 874,5	151 495,3	7,67	133 156,9	8,06	139 397,7	10,06
Отдел по молодежной политике администрации города Черемхово	0,0	8 048,0	0,41	8 048,0	0,49	8 048,0	0,58
Управление образования администрации города Черемхово	968 736,7	913 953,9	46,26	909 910,3	55,1	835 885,8	60,3
Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации города Черемхово	73 202,0	78 552,6	3,98	56 953,7	3,45	56 953,7	4,11
Отдел капитального строительства администрации города Черемхово	187 376,5	555 615,4	28,12	291 128,3	17,63	93 849,6	6,77

Финансовое управление администрации города Черемхово	22 096,6	24 365,9	1,23	24 339,6	1,47	24 313,3	1,75
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Черемхово	83 271,2	80 453,0	4,07	77 453,0	4,69	77 453,0	5,59
Итого:	**1 683 346,4**	**1 975 856,9**	**100**	**1 651 442,0**	**100**	**1 386 189,9**	**100**
Условно утвержденные расходы:	*х*	*х*	*х*	*13 218,9*	*х*	*26 835,1*	*х*
Всего:	**1 683 346,4**	**1 975 856,9**	**100**	**1 664 660,9**	**х**	**1 413 025,0**	**х**

Наибольшая часть объема бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предлагается к утверждению по главному распорядителю средств местного бюджета управлению образования администрации города Черемхово (2021 год – 46,26%, 2022 год – 55,1% и 2023 год – 60,3% от общего объема расходов местного бюджета), главному распорядителю средств местного бюджета отделу капитального строительства администрации города Черемхово (2021 год – 28,12%, 2022 год – 17,63% и 2023 год – 6,77% от общего объема расходов местного бюджета) и главному распорядителю средств местного бюджета администрации города Черемхово (2021 год – 7,83%, 2022 год – 8,59% и 2023 год – 10,22% от общего объема расходов местного бюджета).

В 2021 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 2021 году планируется на уровне 65,6%. В 2022 - 2023 годах доля расходов бюджета на социальную сферу планируется на уровне 83,9% и 81,4% соответственно. Полный анализ представлен в таблице:

(тыс. рублей/%)

Наименование	Оценка ожидаемого исполнения за 2020 год	Уд. вес	Проект 2021 год	Уд. вес	Отклонение (гр.4-гр.2)	Проект 2022 год	Уд. вес	Проект 2023 год	Уд. вес
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Социальная сфера	1 309 980,8	64,6	1 296 140,2	65,6	- 12 840,6	1 384 956,2	83,9	1 127 955,6	81,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	282 582,5	13,9	302 302,0	15,3	19 719,5	70 877,8	4,3	61 791,1	4,4
Иные расходы	436 355,2	21,5	377 414,7	19,1	-58 940,5	195 608,0	11,8	196 443,2	14,2
Итого расходов	**2 028 918,5**	**х**	**1 975 856,9**	**х**	**- 53 061,6**	**1 651 442,0**	**х**	**1 386 189,9**	**х**

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 2021 год и плановый период

2022 и 2023 годов» планируется к утверждению в размере 6 420,0 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 320,0 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 5 950,0 тыс. рублей ежегодно.

Распределение бюджетных ассигнований в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов по видам расходов приведено в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование (КВР)	Проект 2021 год	Уд. вес	Проект 2022 год	Уд. вес	Проект 2023 год	Уд. вес
(100) Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	545 257,3	27,59	545 368,8	33,02	512 324,9	36,96
(200) Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	215 450,5	10,9	173 543,7	10,51	160 771,4	11,6
(300) Социальное обеспечение и иные выплаты населению	38 336,6	1,94	37 886,6	2,29	37 886,6	2,73
(400) Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	478 552,6	24,22	229 834,5	13,92	63 272,4	4,56
(600) Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	674 492,4	34,14	640 917,3	38,81	588 069,8	42,42
(700) Обслуживание государственного (муниципального) долга	129,5	0,01	103,1	0,01	76,8	0,01
(800) Иные бюджетные ассигнования	23 638,0	1,2	23 788,0	1,44	23 788	1,72
Итого расходов:	**1 975 856,9**	**100**	**1 651 442,0**	**100**	**1 386 189,9**	**100**

Наибольшая часть расходов местного бюджета запланирована на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по коду вида расходов «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», что составляет 34,14% в общем объеме расходов на 2021 год, в общем объеме расходов на 2022 год – 38,81% и в общем объеме расходов на 2023 год – 42,42%.

Объем средств на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными

фондами в составе проекта решения о местном бюджете составляет в 2021 году 27,59%, в 2022 году 33,02%, в 2023 году 36,96%.

Объем средств на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в составе проекта решения о местном бюджете составляет в 2021 году 10,9%, в 2022 году 10,51%, в 2023 году 11,6% (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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены в объеме: 2021 год – 137 100,0 тыс. рублей, 2022 год – 136 499,5 тыс. рублей и на 2023 год – 136 336,1 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по данному разделу представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого исполнения за 2020 год	Проект 2021 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Проект 2022 год	Проект 2023 год
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	**01.00**	**153 763,3**	**137 100,0**	**- 16 663,3**	**136 499,5**	**136 336,1**
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01.02	2 688,0	2 688,0	0,0	2 688,0	2 688,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01.03	4 281,0	2 471,0	- 1810,0	2 471,0	2 471,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01.04	56 480,9	50 987,9	- 5 493,0	50 987,9	50 987,9
Судебная система	01.05	100,9	71,0	- 29,9	207,3	43,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов (финансово-бюджетного) надзора	01.06	26 870,6	27 579,4	708,8	27 579,5	27 579,5
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01.07	5 221,3	0,0	- 5 221,3	0,0	0,0
Резервный фонд	01.11	50,0	50,0	0,0	50,0	50,0
Другие общегосударственные вопросы	01.13	58 070,6	53 252,7	- 4 817,9	52 515,8	52 515,8

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 2021 году расходы по подразделу предложены на уровне оценки ожидаемого исполнения за 2020 год. Данные расходы проектом бюджета предлагается утвердить 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 2021 год расходы по подразделу предусмотрены с уменьшением на 1 810,0 тыс. рублей, или 42,2% относительно оценки ожидаемого исполнения за 2020 год. Проектом бюджета предлагается утвердить бюджетные ассигнования в сумме 2 471,0 тыс. рублей ежегодно.

Подраздел 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» предусматриваются ассигнования на обеспечение деятельности администрации города Черемхово. Проектом бюджета на 2021 год расходы по подразделу сформированы с уменьшением на 5 493,0 тыс. рублей, или 9,7% относительно оценки ожидаемого исполнения за 2020 год и предлагаются к утверждению в сумме 50 987,9 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 2021 году бюджетные ассигнования по подразделу уменьшены на 29,9 тыс. рублей относительно оценки ожидаемого исполнения за 2020 год, проектом бюджета предлагается утвердить их в сумме 71,0 тыс. рублей. На плановый период 2022 года предлагается утвердить бюджетные ассигнования по подразделу в сумме 207,3 тыс. рублей, на плановый период 2023 года в сумме 43,9 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 2021 году сформирован с увеличением на 708,8 тыс. рублей или 2,6% относительно оценки ожидаемого

исполнения за 2020 год. Проектом бюджета предлагается утвердить бюджетные ассигнования в сумме 27 579,4 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 11 «Резервные фонды» раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы средства резервного фонда администрации города Черемхово в объеме, соответствующем предусмотренному пунктом 3 статьи 81 БК РФ, составляющем 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: «Улучшение условий и охраны труда в городе Черемхово», «Развитие городского сообщества», «Безопасность жизнедеятельности населения и организация мобилизационной подготовки в городе Черемхово», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Черемхово» и на решение других общегосударственных вопросов. На 2021 год объем расходов по подразделу сокращен на 4 817,9 тыс. рублей, или 8,3% относительно объема расходов в соответствии с оценкой ожидаемого исполнения за 2020 год, проектом бюджета предлагается утвердить их в сумме 53 252,7 тыс. рублей. На плановый период 2022 и 2023 годов предлагается утвердить бюджетные ассигнования по подразделу в сумме 52 515,8 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

В проекте местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования по разделу 02 «Национальная оборона» (подраздел 04 «Мобилизационная подготовка экономики») запланированы в объеме 350,0 тыс. рублей ежегодно, что на 320,5 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения за 2020 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 2021 год и плановый период бюджетные ассигнования по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (подраздел 09 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера,

гражданская оборона») предлагается утвердить в сумме 5 358,0 тыс. рублей ежегодно, что выше оценки ожидаемого исполнения за 2020 год на 190,7 тыс. рублей, или 3,7%.

В составе расходов раздела запланированы бюджетные ассигнования на финансирование задач муниципальной программы «Безопасность жизнедеятельности населения и организация мобилизационной подготовки в городе Черемхово», в том числе:

- «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 4 758,0 тыс. рублей ежегодно на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба города Черемхово».

Раздел 0400 «Национальная экономика»

В проекте местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» предусмотрены в объеме: 2021 год – 229 598,6 тыс. рублей, 2022 год – 51 197,4 тыс. рублей и на 2023 год – 52 222,3 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по разделу представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого исполнения за 2020 год	Проект 2021 год	Отклонение (гр. 4-гр. 3)	Проект 2022 год	Проект 2023 год
1	2	3	4	5	6	7
Национальная экономика	**04.00**	**258 648,8**	**229 598,6**	**- 29 050,2**	**51 197,4**	**52 222,3**
Общеэкономические вопросы	04.01	105,0	135,4	30,4	135,4	135,4
Сельское хозяйство и рыболовство	04.05	2059,2	2 317,4	258,2	2 317,4	2 317,4
Водное хозяйство	04.06	131 187,0	177 572,1	46 385,1	0,0	0,0
Транспорт	04.08	26 171,2	22 681,0	- 3 490,2	22 681,0	22 681,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04.09	89 849,2	15 274,7	- 74 574,5	15 895,6	16 920,5
Другие вопросы в области национальной экономики	04.12	9 277,2	11 618,0	2 340,8	10 168,0	10 168,0

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

Подраздел 01 «Общеэкономические вопросы» предусматривает расходы на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения и по регулированию тарифов в сфере 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 135,4 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов планируются в размере 2 317,4 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 06 «Водное хозяйство» запланированы бюджетные ассигнования на 2021 год в объеме 177 572,1 тыс. рублей на реализацию мероприятия капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности берегоукрепление р. Черемшанка в г. Черемхово Иркутской области в рамках подпрограммы «Охрана окружающей среды на территории города Черемхово» муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения города Черемхово» (в том числе, в сумме 163 366,3 тыс. рублей за счет средств субсидии на мероприятия по защите от негативного воздействия вод населения и объектов экономики).

По подразделу 08 «Транспорт» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 22 681,0 тыс. рублей на предоставление субсидии пассажирскому автотранспортному предприятию на оказание услуг населению города по пассажирским перевозкам автомобильным транспортом. Бюджетные ассигнования по подразделу «Транспорт» на 2021 год запланированы на 3 490,2 тыс. рублей (13,3%) ниже оценки ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год.

Подраздел 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» проектом решения о местном бюджете предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований на 2021 год в сумме 15 274,7 тыс. рублей, на 2022 год – 15 895,6 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 16 920,5 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования проектом бюджета предлагается направить в 2021 году на финансирование задач муниципальной программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово» в размере 12 687,7 тыс. руб., в том числе:

- на проектирование, прохождение государственной экспертизы, строительство (реконструкция), текущий и капитальный ремонт, ремонт улично-дорожной сети общего пользования местного значения и сооружений

на них, в том числе автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них в сумме 10 414,6 тыс. рублей, в том числе софинансирование расходных обязательств муниципальных образований по ремонту искусственных сооружений на автомобильных дорогах общего пользования местного значения – 10 154,6 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 2 273,1 тыс. руб.

На плановый период 2022 и 2023 годов в рамках реализации муниципальной программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово» на проектирование, прохождение государственной экспертизы, строительство (реконструкция), текущий и капитальный ремонт, ремонт улично-дорожной сети общего пользования местного значения и сооружений на них, в том числе, автомобильных дорог общего пользования местного значения и сооружений на них, предусмотрено на 2022 год – 11 035,5 тыс. рублей, на 2023 год – 12 060,4 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, предусмотрено по 2 273,1 тыс. рублей ежегодно.

На финансирование мероприятий муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Черемхово» на период 2021-2023 годов запланировано по 2 587,0 тыс. рублей ежегодно (предупреждение опасного поведения участников дорожного движения).

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 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 11 618 тыс. рублей, что на 2 340,8 тыс. рублей, или 25,2% выше ожидаемого исполнения за 2020 год. На 2022 и 2023 годы предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 10 168,0 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В проекте местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены в объеме: 2021 год – 302 302,0 тыс. рублей, 2022 год – 70 877,8 тыс. рублей и на 2023 год – 61 791,1 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по разделу представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого исполнения за 2020 год	Проект 2021 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Проект 2022 год	Проект 2023 год
1	2	3	4	5	6	7
Жилищно-коммунальное хозяйство	**05.00**	**282 582,5**	**302 302,0**	**19 719,5**	**70 877,8**	**61 791,1**
Жилищное хозяйство	05.01	22 557,6	199 019,9	176 462,3	33 459,1	28 372,4
Коммунальное хозяйство	05.02	48 647,8	31 631,5	- 17 016,3	8 100,0	4 100,0
Благоустройство	05.03	211 377,1	71 650,6	- 139 726,5	29 318,7	29 318,7

Предлагаемые к утверждению проектом бюджета бюджетные ассигнования на 2021 год увеличены относительно бюджетных ассигнований 2020 года (оценки ожидаемого исполнения за 2020 год).

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

Подраздел 01 «Жилищное хозяйство», которым предусмотрены ассигнования на финансирование мероприятий в области жилищного хозяйства. Объем расходов по подразделу на 2021 год увеличен относительно оценки ожидаемого исполнения за 2020 год на 176 462,3 тыс. рублей (в 8,8 раза) и предлагается к утверждению в сумме 199 019,9 тыс. рублей. На плановый период 2022 и 2023 годов предлагается к утверждению объем ассигнований в сумме 33 459,1 тыс. рублей и 28 372,4 тыс. рублей соответственно. На реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в перечень многоквартирных домов, признанных в установленном порядке до 1 января 2017 года аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации предусмотрены бюджетные ассигнования на 2021 год – 189 919,9 тыс. рублей, на 2022 год – 24 359,1 тыс. рублей и на 2023 год – 19 272,4 тыс. рублей. На оказание услуг по управлению жилым фондом, предоставляемых за вознаграждение или на договорной основе, а также взносы на капитальный ремонт муниципального жилого фонда предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 9 100,0 тыс. рублей ежегодно.

Подраздел 02 «Коммунальное хозяйство» предусматривает расходы на реализацию мероприятий в области коммунального хозяйства. Объем бюджетных ассигнований на 2021 год предлагается к утверждению в сумме 31 631,5 тыс. рублей или на 17 016,3 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения за 2020 год. На плановый период 2022 и 2023 годов предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в размере 8 100,0 тыс. рублей и 4 100,0 тыс. рублей соответственно. В рамках подраздела предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия в области коммунального хозяйства (содержание муниципальных бань) и на реализацию мероприятий муниципальных программ «Модернизация объектов теплоснабжения в городе 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», на уличное освещение и на прочие мероприятия по благоустройству городских округов в рамках реализации государственной программы Иркутской области «Совершенствование механизмов управления экономическим развитием». Объем бюджетных ассигнований на 2021 год предлагается к утверждению в сумме 71 650,6 тыс. рублей, что на 139 726,5 тыс. рублей ниже объема расходов 2020 года (оценки ожидаемого исполнения за 2020 год). На плановый период 2022 и 2023 годов предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования в сумме 29 318,7 тыс. рублей ежегодно.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

В проекте местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены в объеме 2 778,6 тыс. рублей, или на 11 798,7 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения за 2020 год. На плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования не предусмотрены.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды» согласно проекту бюджета включает *Подраздел 05* «Другие вопросы в области охраны окружающей среды», которым предусмотрены ассигнования на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в рамках реализации реализацию муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения города Черемхово» в объеме 2 778,6 тыс. рублей.

Раздел 0700 «Образование»

В проекте местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования по разделу «Образование» предусмотрены в объеме: 2021 год – 940 826,3 тыс. рублей, 2022 год –973 211,7 тыс. рублей и на 2023 год – 896 279,5 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по разделу и его подразделам представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого исполнения за 2020 год	Проект 2021 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Проект 2022 год	Проект 2023 год
1	2	3	4	5	6	7
Образование	**07.00**	**999 428,6**	**940 826,3**	**- 58 602,3**	**973 211,7**	**896 279,5**
Дошкольное образование	07.01	383 232,5	369 829,4	- 13 403,1	393 216,5	331 372,6
Общее образование	07.02	463 071,5	412 439,9	- 50 631,6	420 021,9	406 278,1
Дополнительное образование детей	07.03	99 783,5	100 326,0	542,5	101 615,9	100 306,0
Профессиональная подготовка,	07.05	86,6	90,0	3,4	90,0	90,0

переподготовка и повышение квалификации						
Молодежная политика и оздоровление детей	07.07	10 029,2	8 558,6	- 1 470,6	9 000,0	8 965,4
Другие вопросы в области образования	07.09	43 225,3	49 582,4	6 357,1	49 267,4	49 267,4

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 «Развитие образовательной сети города Черемхово», «Безопасность муниципальных образовательных организаций и охрана труда», «Общее и дополнительное образование» муниципальной программы «Развитие образования города Черемхово», на реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Черемхово». Объем бюджетных ассигнований по подразделу на 2021 год планируется в сумме 369 829,4 тыс. рублей, что ниже оценки ожидаемого исполнения за 2020 год на 13 403,1 тыс. рублей (3,5%). Объем расходов на 2022 год предлагается к утверждению в сумме 393 216,5 тыс. рублей, что на 23 387,1 тыс. рублей больше объема бюджетных ассигнований, предлагаемых к утверждению на 2021 год. Объем расходов на 2023 год предлагается к утверждению в сумме 331 372,6 тыс. рублей, что на 61 843,9 тыс. рублей меньше объема бюджетных ассигнований предлагаемых к утверждению на 2022 год.

По подразделу 02 «Общее образование» предусматриваются расходы на обеспечение деятельности образовательных организаций общего образования в рамках реализации мероприятий подпрограмм «Развитие образовательной сети г. Черемхово», «Безопасность муниципальных образовательных организаций и охрана труда», «Общее и дополнительное образование», «Одаренные дети» муниципальной программы «Развитие образования города Черемхово» и на реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Черемхово». Объем бюджетных ассигнований по подразделу на 2021 год предлагается к утверждению в сумме 412 439,9 тыс. рублей, что ниже объема бюджетных ассигнований 2020 года (оценки ожидаемого исполнения за 2020 год) на 50 631,6 тыс. рублей (10,9%). Объем бюджетных ассигнований на 2022 год предлагается к утверждению в сумме 420 021,9 тыс. рублей или на 7 582,0 тыс. рублей (1,8%) выше объема бюджетных ассигнований, предлагаемых к утверждению на 2021 год. На 2023 год предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 406 278,1 тыс. рублей или на 13 743,8 тыс. рублей (3,3%) ниже предлагаемых к утверждению на 2022 год.

Подраздел 03 «Дополнительное образование детей» предусматривает бюджетные ассигнования в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов на обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования в рамках реализации мероприятий подпрограмм «Безопасность муниципальных образовательных организаций и охрана труда», «Общее и дополнительное образование», «Одаренные дети» муниципальной программы «Развитие образования города Черемхово», на финансирование задачи «Создание единого культурного пространства на территории города Черемхово» муниципальной программы «Развитие культуры города Черемхово» и на финансирование задачи «Сокращение детского дорожно-транспортного травматизма» муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в г. Черемхово». Объем бюджетных ассигнований по подразделу на 2021 год предлагается к утверждению в сумме 100 326,0 тыс. рублей, что выше объема расходов 2020 года (оценка ожидаемого исполнения за 2020 год) на 542,5 тыс. рублей (0,5%). Объем бюджетных ассигнований по подразделу на 2022 год предлагается к утверждению в сумме 101 615,9 тыс. рублей или на 1 289,9 тыс. рублей (1,3%) выше объема бюджетных ассигнований предлагаемых к утверждению на 2021 год. На 2023 год предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 100 306,0 тыс. рублей или на 1 309,9 тыс. рублей (1,3%) ниже предлагаемых к утверждению на 2022 год.

Подраздел 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» - объем бюджетных ассигнований по подразделу на период 2021-2023 годов предлагается к утверждению в размере 90,0 тыс. рублей ежегодно, что выше ожидаемого исполнения за 2020 год на 3,4 тыс. рублей.

Подраздел 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» предусматривает бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий муниципальных программ «Развитие физической культуры и спорта в городе Черемхово», «Молодежь города Черемхово» и «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей и подростков на территории города Черемхово». Бюджетные ассигнования по подразделу на 2021 год предлагается к утверждению в сумме 8 558,6 тыс. рублей, что ниже объема расходов 2020 года (оценка ожидаемого исполнения за 2020 год) на 1 470,6 тыс. рублей (14,7%). Объем бюджетных ассигнований по подразделу на 2022 год предлагается к утверждению в сумме 9 000,0 тыс. рублей или на 441,4 тыс. рублей (5,2%) выше объема бюджетных ассигнований, предлагаемых к утверждению на 2021 год. На 2023 год предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 8 965,4 тыс. рублей или на 34,6 тыс. рублей (0,4%) ниже предлагаемых к утверждению на 2022 год.

Подраздел 09 «Другие вопросы в области образования» предусматривает бюджетные ассигнования на руководство и управление в сфере образования и молодежной политики (Управление образования администрации города Черемхово, муниципальное казенное учреждение

«Центр обеспечения и развития образования города Черемхово», отдел по молодежной политике администрации города Черемхово) и финансирование мероприятий муниципальных программ «Развитие образования города Черемхово», «Доступная среда». Объем финансирования по подразделу на 2021 год предлагается к утверждению в сумме 49 582,4 тыс. рублей, что выше объемов 2020 года (оценка ожидаемого исполнения за 2020 год) на 6 357,1 тыс. рублей (14,7%). На плановый период 2022 и 2023 годов предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 49 267,4 тыс. рублей, что ниже уровня 2020 года на 315,0 тыс. рублей (0,6%).

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

В проекте местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования по разделу «Культура и кинематография» предусмотрены в объеме: 2021 год – 123 964,8 тыс. рублей, 2022 год – 119 260,2 тыс. рублей и на 2023 год – 111 867,2 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по разделу представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого исполнения за 2020 год	Проект 2021 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Проект 2022 год	Проект 2023 год
1	2	3	4	5	6	7
Культура и кинематография	**08.00**	**136 403,9**	**123 964,8**	**- 12 439,1**	**119 260,2**	**111 867,2**
Культура	08.01	90 298,5	69 134,5	- 21 164,0	64 429,9	57 036,9
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08.04	46 105,4	54 830,3	8 724,9	54 830,3	54 830,3

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

Подраздел 01 «Культура», по подразделу предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование задач муниципальной программы «Развитие культуры города Черемхово» на 2021 год в сумме 69 134,5 тыс. рублей, на 2022 год – 64 429,9 тыс. рублей, на 2023 год – 57 036,9 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований на 2021 год по подразделу 01 на 21 164,0 тыс. рублей или 23,4% ниже объема аналогичных расходов 2020 года (оценка ожидаемого исполнения за 2020 год). Объем бюджетных ассигнований на 2022 год предлагается к утверждению на 4 704,6 тыс. рублей (6,8%) ниже предлагаемого к утверждению объема бюджетных ассигнований на 2021 год. Объем бюджетных ассигнований на 2023 год предлагается к утверждению на 7 393,0 тыс. рублей (11,5%) ниже предлагаемого к утверждению объема бюджетных ассигнований на 2022 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 2021-2023 годов планируются в сумме 54 830,3 тыс. рублей ежегодно, что на 8 724,9 тыс. рублей (18,9%) выше аналогичных расходов 2020 года (ожидаемая оценка исполнения за 2020 год).

Раздел 1000 «Социальная политика»

В проекте местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» предусмотрены в объеме: 2021 год – 64 375,2 тыс. рублей, 2022 год – 63 505,2 тыс. рублей и на 2023 год – 63 505,2 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по разделу представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого исполнения за 2020 год	Проект 2021 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Проект 2022 год	Проект 2023 год
1	2	3	4	5	6	7
Социальная политика	**10.00**	**79 356,9**	**64 375,2**	**- 14 981,7**	**63 505,2**	**63 505,2**
Пенсионное обеспечение	10.01	5 597,8	5 950,0	352,2	5 950,0	5 950,0
Социальное обеспечение населения	10.03	38 501,6	31 840,0	- 6 661,6	31 840,0	31 840,0
Охрана семьи и детства	10.04	26 734,8	19 274,8	- 7 460,0	19 274,8	19 274,8
Другие вопросы в области социальной политики	10.06	8 522,7	7 310,4	- 1 212,3	6 440,4	6 440,4

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 2021-2023 годов запланированы в сумме 5 950,0 тыс. рублей ежегодно. Объем бюджетных ассигнований по подразделу предложен на 352,2 тыс. рублей (6,3%) выше объема расходов в 2020 году (оценка ожидаемого исполнения за 2020 год).

По подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» предусмотрены бюджетные ассигнования 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 по подразделу на период 2021-2023 годов составит 31 840,0 тыс. рублей ежегодно, что на 6 661,6 тыс. рублей (17,3%) ниже объемов расходов 2020 года (оценка ожидаемого исполнения за 2020 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)» и на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, посещающих муниципальные образовательные организации в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования города Черемхово». Объем бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предлагается к утверждению в сумме 19 274,8 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» 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 2021 год планируется в сумме 7 310,4 тыс. рублей, что на 1 212,3 тыс. рублей (14,2%) ниже объема расходов 2020 года (оценка ожидаемого исполнения за 2020 год). Объем бюджетных ассигнований на 2022 и 2023 годы предлагается к утверждению в размере 6 440,4 тыс. рублей ежегодно. На 2022 и 2023 годы 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования по разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены в объеме: 2021 год – 166 973,9 тыс. рублей, 2022 год – 228 979,1 тыс. рублей и на 2023 год – 56 303,7 тыс. рублей. Сведения об объемах бюджетных ассигнований по разделу представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Функциональная статья расходов	КФСР	Оценка ожидаемого исполнения за 2020 год	Проект 2021 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Проект 2022год	Проект 2023 год
1	2	3	4	5	6	7
Физическая культура и спорт	**11.00**	**94 791,4**	**166 973,9**	**72 182,5**	**228 979,1**	**56 303,7**
Физическая культура	11.01	92 318,3	164 660,3	72 342,0	226 664,0	53 988,6
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11.05	2 473,1	2 313,6	- 159,5	2 315,1	2 315,1

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

По подразделу 01 «Физическая культура» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2021 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», мероприятия по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта – капитальный ремонт стадиона «Шахтер» г. Черемхово), «Развитие детского спорта города Черемхово» и реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив. Объем бюджетных ассигнований на 2021 год предлагается к утверждению в сумме 164 660,3 тыс. рублей, что на 72 342,0 тыс. рублей (78,4%) выше аналогичных расходов 2020 года (оценка ожидаемого исполнения за 2020 год). На 2022 год предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 226 664,0 тыс. рублей, что на 62 003,7 тыс. рублей (37,6%) выше предлагаемых к утверждению бюджетных ассигнований на 2021 год. На 2023 год предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 53 988,6 тыс. рублей или на 172 675,4 тыс.

рублей (в 4,2 раза) ниже предлагаемого к утверждению объема бюджетных ассигнований на 2022 год, снижение бюджетных ассигнований обусловлено окончанием капитального ремонта стадиона «Шахтер» г. Черемхово в 2022 году;

По подразделу 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности отдела по физической культуре и спорту администрации города Черемхово. Объем бюджетных ассигнований на 2021 год предлагается к утверждению в сумме 2 313,6 тыс. рублей, что на 159,5 тыс. рублей (6,4%) ниже аналогичных расходов 2020 года (оценка ожидаемого исполнения за 2020 год). На 2022 и 2023 годы предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований в сумме 2 315,1 тыс. рублей, ежегодно, что на 1,5 тыс. рублей (0,1%) выше предлагаемых к утверждению бюджетных ассигнований на 2021 год.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

В проекте местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования по подразделу *01 «Телевидение и радиовещание»* раздела «Средства массовой информации» предусмотрены в объеме 2 100,0 тыс. рублей ежегодно, что на 2 000,0 тыс. рублей (48,8%) ниже ожидаемого исполнения за 2020 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 2021 год предусмотрен в размере 129,5 тыс. рублей, что на 87,7% выше оценки ожидаемого исполнения за 2020 год (69,0 тыс. рублей). На обслуживание муниципального долга на плановый период 2022 и 2023 годов объем бюджетных ассигнований предусмотрен в размере 103,1 тыс. рублей и 76,8 тыс. рублей соответственно.

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	2020 год (оценка ожидаемого исполнения)	2021 год	2022 год	2023 год
Расходы	2 028 918,5	1 975 856,9	1 664 660,9	1 413 025,0
Субвенции	777 811,2	731 916,9	731 316,3	657 426,4
Верхний предел муниципального долга	121 300,7* (на 01.01.2021)	142 196,1 (на 01.01.2022)	170 357,6 (на 01.01.2023)	199 384,2 (на 01.01.2024)
Расходы на обслуживание муниципального долга	69,0	129,5	103,1	76,8

Доля расходов на обслуживание муниципального долга	0,005%	0,01%	0,01%	0,01%

*(Верхний предел муниципального долга на 01.01.2021 года рассчитан на основании показателей «Оценки ожидаемого исполнения местного бюджета за 2020 год»: муниципальный долг на 01.01.2020 г. (89 961,2 тыс. рублей) плюс планируемое получение кредитов (63 158,7 тыс. рублей) минус планируемое погашение кредитов (31 819,2 тыс. рублей) = 121 300,7 тыс. рублей).

Муниципальные программы города Черемхово

Проектом решения о местном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов распределены и предлагаются к утверждению бюджетные ассигнования на финансирование муниципальных программ. Перечень муниципальных программ города Черемхово на 2021 год утвержден постановлением администрации от 29 сентября 2020 года № 560 (в редакции от 4 декабря 2020 года № 680). В Перечень муниципальных программ города Черемхово на 2021 год включено 23 муниципальные программы. Проектом местного бюджета на 2021 год (приложение № 7) распределены бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий 21 муниципальной программы.

Согласно проекту местного бюджета объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2021 году предлагается утвердить в размере 1 703 169,2 тыс. рублей. Муниципальные программы в 2021 году согласно проекту местного бюджета будут реализовываться семью главными распорядителями бюджетных средств.

Согласно проекту местного бюджета объем бюджетных ассигнований на финансирование мероприятий муниципальных программ на 2022 и 2023 годы предлагается утвердить в размере 1 387 729,7 тыс. рублей и 1 119 553,4 тыс. рублей соответственно. Реализация муниципальных программ в плановом периоде 2022 и 2023 годов согласно проекту местного бюджета также планируется у семи главных распорядителей бюджетных средств.

Бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий муниципальных программ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, предусмотренные приложениями № 6 и № 7 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 в рассматриваемом проекте бюджета бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в основном не соответствуют предусмотренным объемам ресурсного обеспечения муниципальных программ (проектом бюджета бюджетные ассигнования предусматриваются в меньшем объеме). В данных обстоятельствах,

необходимо учитывать, что 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
			2021 г.	2022 г.	2023 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	
101 00 00000	«Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черемхово»	администрация	50,0	0,0	0,0	370,0	0,0	0,0	Постановление администрации г. Черемхово от 12.12.2018 г. № 1090 (в ред. от 28.09.2020 г. № 539)
102 00 00000	«Улучшение условий и охраны труда в городе Черемхово»	администрация	100,0	100,0	100,0	410,0	410,0	410,0	Постановление администрации г. Черемхово от 2.10.2020 г. № 582
103 00 00000	«Развитие городского сообщества»	администрация	800,0	800,0	800,0	3 012,0	3 012,0	3 012,0	Постановление администрации г. Черемхово от 24.10.2018 г. № 900 (в ред. от 8.10.2020 г. № 596)
104 00 00000	«Безопасность жизнедеятельности населения и организация мобилизационной подготовки в городе Черемхово»	Администрация, КУМИ	6 458,0	6 458,0	6 458,0	8 469,0	8 589,0	8 469,0	Постановление администрации г. Черемхово от 25.10.2018 г. № 926 (в ред. от 23.03.2020 г. № 200)
105 00 00000	«Развитие образования города Черемхово»	УО, ОКС	917 907,5	950 186,5	873 288,9	1 495 977,2	1 357 831,5	1 633 174,5	Постановление администрации г. Черемхово от 10.12.2018 г. № 1077 (в ред. 12.11.2020 № 645)
106 00 00000	«Развитие культуры города Черемхово»	отдел культуры, ОКС	148 322,0	143 617,4	136 224,4	194 597,96	175 709,0	173 914,0	Постановление администрации г. Черемхово от 15.11.2018 г. № 985 (в ред. от 13.10.2020 г. № 615)

107 00 00000	«Развитие физической культуры и спорта в городе Черемхово»	ОФКиС, ОКС	153 590,7	216 244,4	43 569,0	253 579,11	263 575,5	86 900,0	Постановление администрации г. Черемхово от 29.05.2018 г. № 431 (в ред. от 25.08.2020 г. № 465)
108 00 00000	«Молодежь города Черемхово»	ОФКиС	5 201,5	5 201,5	5 201,5	8 059,0	8 357,5	8 424,6	Постановление администрации г. Черемхово от 21.09.2018 г. № 810 (в ред. от 27.07.2020 го. № 395)
109 00 00000	«Развитие детского спорта города Черемхово»	ОФКиС	200,0	200,0	200,0	7 685,0	4 390,0	4 470,0	Постановление администрации г. Черемхово от 26.09.2017 г. № 839 (в ред. от 05.05.2020 № 309)
110 00 00000	«Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей и подростков на территории города Черемхово»	УО, ОМП	3 357,1	3 148,5	0,0	6 004,0	6 004,0	0,0	Постановление администрации г. Черемхово от 13.12.2018 г. № 1091 (в ред. от 28.02.2020 г. № 123)
111 00 00000	«Оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации»	администрация	500,0	0,0	0,0	2 866,0	0,0	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	315,0	0,0	0,0	1 513,0	1 409,0	0,0	Постановление администрации г. Черемхово от 26.10.2018 г. № 927 (в ред. от 25.02.2020 г. № 96)
113 00 00000	«Создание условий для оказания медицинской помощи населению в городе Черемхово»	администрация	370,0	0,0	0,0	1 245,0	0,0	0,0	Постановление администрации г. Черемхово от 26.10.2018 г. № 929 (в ред. от 27.03.2020 г. № 235)
115 00 00000	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда г. Черемхово»	ОКС	189 919,9	24 359,1	19 272,4	193 852,0	453 466,8	419 352,0	Постановление администрации г. Черемхово от 19.03.2019 г. № 190 (в ред. от 28.07.2020 № 396)

116 00 00000	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Черемхово»	КУМИ, УО	230,0	230,0	230,0	2 904,5	4 335,5	2 889,8	Постановление администрации г. Черемхово от 15.10.2020 г. № 621
117 00 00000	«Развитие сети автомобильных дорог общего пользования местного значения в городе Черемхово»	ОКС, КУМИ	30 487,7	30 108,6	31 133,5	84 070,0	49 600,0	80 600,0	Постановление администрации г. Черемхово от 12.10.2020 г. № 613
118 00 00000	«Обеспечение экологической безопасности окружающей среды и населения города Черемхово»	администрация, ОКС	184 350,7	0,0	0,0	193 414,1	13 926,62	0,0	Постановление администрации г. Черемхово от 18.11.2014 г. № 978 (в ред. от 12.10.2020 г. № 614)
119 00 00000	«Градостроительство в муниципальном образовании «город Черемхово»	администрация	1 400,0	0,0	0,0	1 400,0	1 400,0	0,0	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»	УО, ОКС	2 607,0	2 587,0	2 587,0	2 930,0	2 930,0	2 930,0	Постановление администрации города Черемхово от 15.10.2020 г. № 620
121 00 00000	«Модернизация объектов теплоснабжения в городе Черемхово»	ОКС	27 181,5	4 000,0	0,0	226 003,12	111 585,21	238 703,83	Постановление администрации г. Черемхово от 26.03.2018 г. № 209 (в ред. от 29.09.2020 г. № 550)
122 00 00000	«Формирование современной городской среды»	ОКС	29 820,6	488,7	488,7	137 801,39	106 597,25	91 113,75	Постановление администрации города Черемхово от 28.11.2017 года № 1051 (в ред. от 26.03.2020 г. № 218)
	Итого:		**1 703 169,2**	**1 387 729,7**	**1 119 553,4**	**2 826 162,38**	**2 573 128,88**	**2 754 363,48**	

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.

В ходе проведения экспертизы проекта местного бюджета, при проведении анализа бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом бюджета на реализацию муниципальных программ, также отмечено, что в противоречие установленному Порядку разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Черемхово, утвержденному постановлением администрации от 25 мая 2015 года № 377, по муниципальным программам, включенным в Перечень муниципальных программ города Черемхово на 2021 год, утвержденный постановлением администрации от 29 сентября 2020 года № 560 (в редакции от 4 декабря 2020 года № 680) не имеется заключений контрольно-счетного органа (финансово-экономической экспертизы КСП) на проекты муниципальных программ (изменений в муниципальные программы), вошедшие в проект местного бюджета на предстоящий период 2021 года и планового периода 2022-2023 годов. 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.

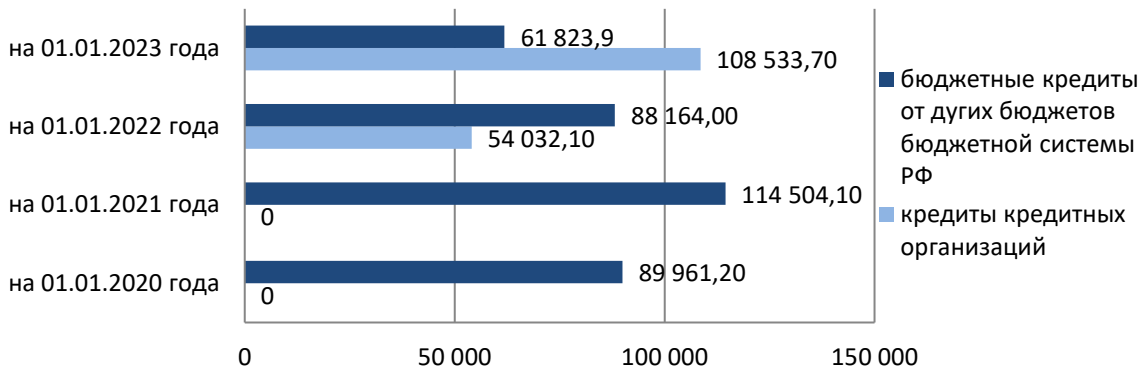
Анализ состояния муниципального долга, программы муниципальных гарантий. Прогноз программы внутренних муниципальных заимствований

Приложением № 9 к проекту решения Думы «О местном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» предлагается утвердить Программу муниципальных внутренних заимствований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

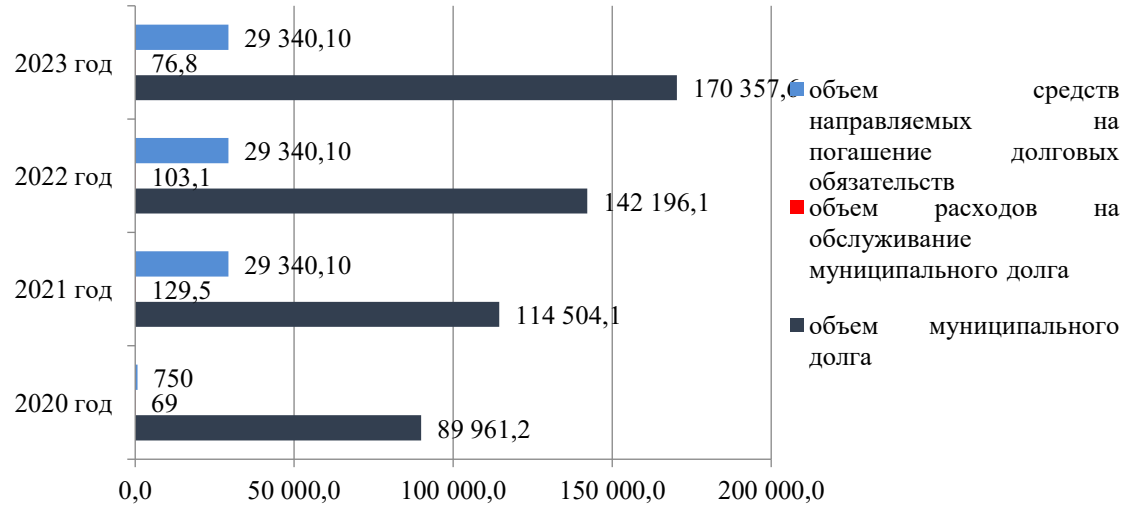
Объем муниципального долга на 1 января 2021 года проектом бюджета определен в размере 114 504,1 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ к утверждению предлагается верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2022 года в размере 142 196,1 тыс. рублей, на 1 января 2023 года в размере 170 357,6 тыс. рублей, на 1 января 2024 года в размере 199 384,2 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 2020–2023 годах представлена на диаграмме:



Программа муниципальных внутренних заимствований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представляет собой перечень муниципальных внутренних заимствований по видам соответствующих долговых обязательств, предлагаемых к осуществлению и погашению в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов. В соответствии с пунктом 2 статьи 110.1 БК РФ программой муниципальных внутренних заимствований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов определены объемы привлечения средств, предельные сроки погашения долговых обязательств, объемы погашения долговых обязательств по видам соответствующих долговых обязательств. Программа муниципальных внутренних заимствований на 2021 год и плановый период 2022 и 2022 годов является приложением к проекту решения о местном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Объемы привлечения средств в местный бюджет установлены программой муниципальных внутренних заимствований на 2021 год и

плановый период 2022 и 2023 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 2021 году предлагается в размере 57 032,1 тыс. рублей (кредиты кредитных организаций – 54 032,1 тыс. рублей, бюджетные кредиты – 3 000,0 тыс. рублей), в 2022 году – 57 501,6 тыс. рублей (кредиты кредитных организаций – 54 501,6 тыс. рублей, бюджетные кредиты – 3 000,0 тыс. рублей), в 2023 году – 58 366,7 тыс. рублей (кредиты кредитных организаций – 55 366,7 тыс. рублей, бюджетные кредиты – 3 000,0 тыс. рублей).

Как следует из пояснительной записки к проекту местного бюджета города Черемхово на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий за счет средств местного бюджета администрацией города Черемхово не запланировано.

Размер предельного объема муниципального долга на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, его доля от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений приведен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Решение Думы от 15.06.2020 г. № 56/1-ДГ	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
Доходы, в том числе:	1 987 908,5	1 948 164,9	1 636 499,4	1 383 998,4
безвозмездные поступления	1 601 131,5	1 578 937,4	1 261 012,3	996 977,1
Предельный объем муниципального долга	386 777,0	369 227,5	375 487,1	387 021,3
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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» основан на основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Черемхово на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, муниципальных программах и прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «город Черемхово» на 2021-2023 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, 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и может быть рекомендован к рассмотрению Думой города Черемхово.

Председатель КСП Ю. В. Енина

Ведущий инспектор КСП А. Б. Степанова

Ознакомлены:

Мэр города Черемхово В. А. Семёнов

Начальник финансового управления
администрации города Черемхово Н. В. Екимова