



**Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования
«город Саянск»**

Заключение № 01-02-10

**на проект решения Думы городского округа муниципального образования «го-
род Саянск» «О местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023
годов»**

30 ноября 2020 года

г. Саянск

Заключение на проект решения Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» «О местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Заключение) подготовлено Контрольно-счетной палатой городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьёй 18 Положения о бюджетном процессе в городском округе муниципальном образовании «город Саянск», утвержденного решением Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее – Дума городского округа) от 02.12.2019 №71-67-19-56 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате городского округа муниципального образования «город Саянск», утвержденным решением Думы городского округа от 31.10.2011 №51-67-11-77, с учетом норм и положений: проекта Федерального закона «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», и на основании поручения председателя Думы городского округа от 16.11.2020 №73-33-20-35.

Проект решения Думы городского округа «О местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проект) разработан МКУ «Управление по финансам и налогам» администрации муниципального образования «город Саянск» (далее – Управление по финансам) и направлен МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» письмом от 13.11.2020 №1-18-4755-20 в Думу городского округа в сроки, установленные Бюджетным кодексом РФ. Документы и материалы к Проекту представлены в Думу городского округа в соответствии со статьёй 17 Положения о бюджетном процессе, в полном объеме. Запрашиваемая Контрольно-счетной палатой информация о расчетах к Проекту, муниципальными учреждениями была представлена своевременно.

Заключение утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты (протокол от 30 ноября 2020 года № 11).

1. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления Проекта местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, бюджетная и налоговая политика муниципального образования «город Саянск» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Согласно ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, ст.4 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета должен составляться на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «город Саянск» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Прогноз) утвержден постановлением МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее – Администрация городского округа) от 29.10.2020 №110-37-1045-20.

Согласно пояснительной записке Прогноз разрабатывался в двух вариантах: базовый и консервативный.

Базовый вариант Прогноза характеризует состояние экономики в условиях сложившихся тенденций изменения внешних факторов, направлений бюджетной политики и реализации инвестиционных замыслов хозяйствующих субъектов.

Консервативный вариант Прогноза характеризует состояние экономики в условиях сохранения негативных тенденций изменения внешних факторов с учетом возможного ухудшения внешнеэкономических и иных условий и характеризуется сохранением сдержанной бюджетной политики.

При этом разница между показателями базового и консервативного вариантов незначительна и составляет менее 1% по основным показателям Прогноза.

Проект местного бюджета составлен на основе базового варианта Прогноза. В этой связи, Контрольно-счетная палата при анализе вариантов Прогноза, основное внимание уделила рассмотрению именно базового варианта.

В базовом варианте Прогноза в 2021 году прогнозируется:

- объем выручки от реализации продукции, работ, услуг по полному кругу организаций муниципального образования «город Саянск», запланирован без роста объема к оценке аналогичного показателя 2020 года;

- сводный индекс потребительских цен – 104%.

Показатели Прогноза, утвержденные постановлением Администрации городского округа, приведены в таблице № 1.

Таблица № 1

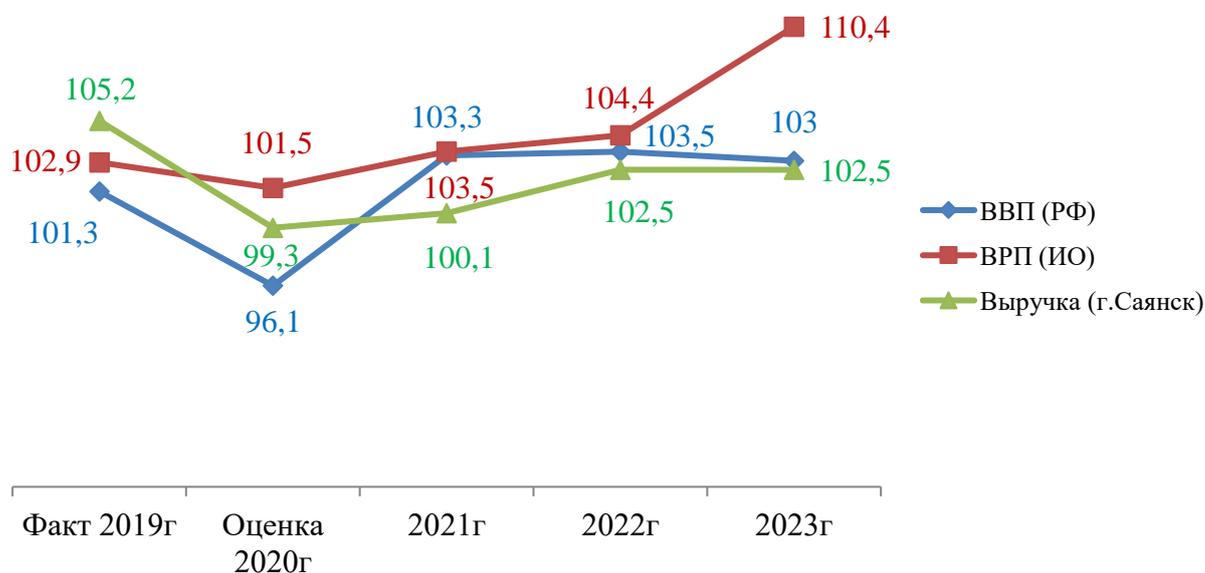
Показатель	2018г. факт	2019г. факт	2020г. оценка	2021г. прогноз	2022г. прогноз	2023г. прогноз
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), по полному кругу организаций, млн.руб.	30112,9	31682,3	31446,6	31484,5	32266,5	33071,1
Темпы роста объема реализации продукции	109,8	105,2	99,3	100,1	102,5	102,5
Прибыль, млн.руб.	2096,1	2819,9	2415,6	2403,0	2445,8	2489,1
Темпы роста прибыли	103,4	134,5	85,7	99,5	101,8	101,8
Фонд оплаты труда без выплат социального характера, млн.руб.	5525,8	5949,0	6030,4	6220,2	6464,2	6817,1
<i>в т.ч. бюджет, млн.руб.</i>	<i>627,0</i>	<i>707,7</i>	<i>786,6</i>	<i>826,1</i>	<i>859,1</i>	<i>893,5</i>
Темпы роста фонда оплаты труда	104,8	107,7	101,4	103,1	103,9	105,5

Численность работающих, тыс. чел. всего	13,401	13,329	13,241	13,318	13,363	13,419
в том числе в учреждениях, финансируемых за счет средств местного бюджета, тыс.чел.	1,806	1,887	1,834	1,852	1,850	1,852

В 2021 году объём реализации продукции прогнозируется в объеме 31484,5 млн.руб., что на 37,9млн.руб. или на 0,1% выше оценки 2020 года. Выручка от реализации продукции в 2021 году в реальном выражении (с учетом прогноза уровня инфляции 104%) ожидается со снижением и составит 96,3% к оценке 2020 года.

Динамика изменения объемов выручки от реализации продукции по муниципальному образованию «город Саянск» на 2021-2023 годы, свидетельствует о снижении ее темпов по сравнению с динамикой объемов валового регионального продукта Иркутской области на 2021-2023 годы (рис.1).

Рисунок 1 (%)



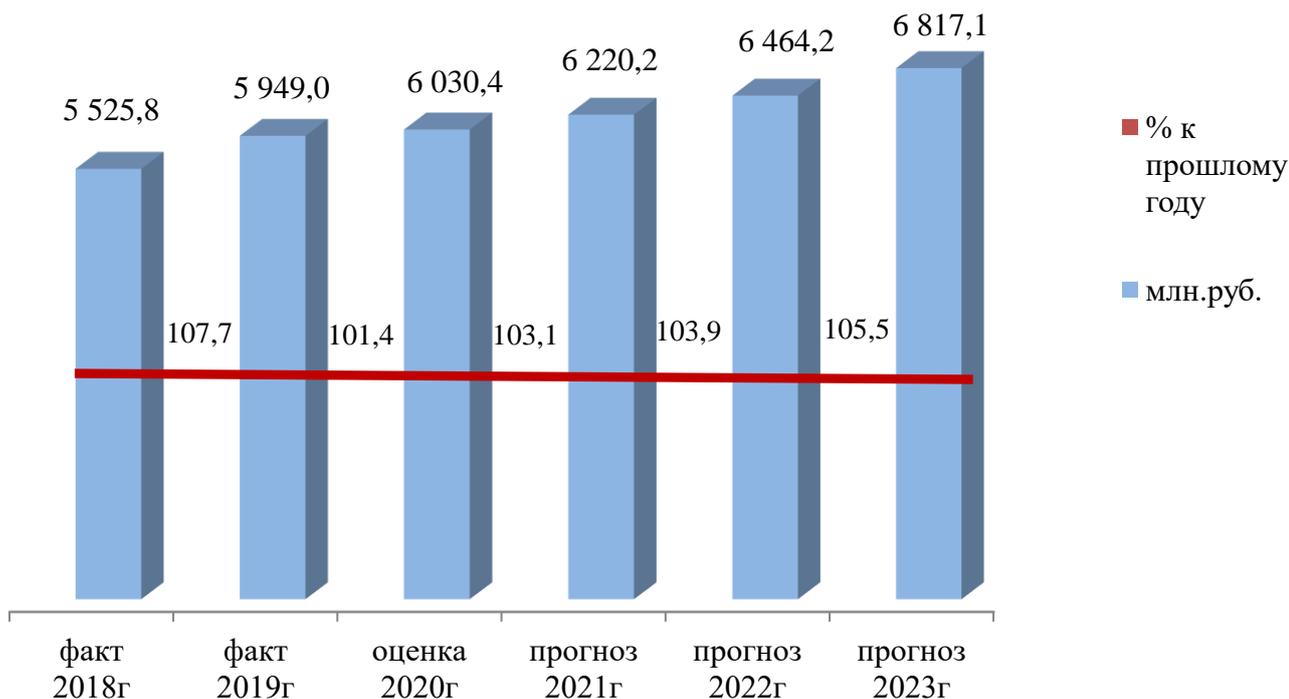
В 2021 году получение прибыли хозяйствующими субъектами муниципального образования «город Саянск» по видам экономической деятельности ожидается в сумме 2403млн.руб., что на 12,6млн.руб. или на 0,5% ниже оценки 2020 года.

В представленном Прогнозе численность постоянного населения муниципального образования «город Саянск» в 2021 году прогнозируется с увеличением: оценка 2020 года – 38,866тыс.чел., прогноз на 2021 год – 39,296тыс.чел., прогноз на 2022 год – 39,400тыс.чел., прогноз на 2023 год – 39,560тыс.чел.

Уровень регистрируемой безработицы к трудоспособному населению прогнозируется: оценка 2020 года – 3,0%, прогноз на 2021 год – 2,1%, прогноз на 2022 год – 1,5%, прогноз на 2023 год – 0,8%.

В Прогнозе на 2021 год прогнозируется увеличение фонда заработной платы на 189,8 млн. руб. (с 6030,4 млн. руб. в 2020 году до 6220,2 млн. руб. в 2021 году) или на 3,1 % (рис.2).

Рисунок 2.



Увеличение фонда заработной платы должно повлечь соответствующее увеличение налога на доходы физических лиц (в части НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент) расчетно в размере 24,7 млн.руб. (= 189,8 млн. руб. * 13 %). В представленном Прогнозе поступление налога на доходы физических лиц в базовом варианте на 2021 год прогнозируется в сумме 218,422млн.руб., увеличение к ожидаемой оценке 2020 года составит 6,689млн.руб. (3%).

Одним из показателей, характеризующих уровень жизни населения, является размер среднемесячной заработной платы работников. Так, среднемесячная начисленная заработная плата за 2020 год (оценка) в муниципальном образовании «город Саянск» составит 37953руб., в 2021 году ожидаемый размер среднемесячной заработной платы увеличится на 2,6% и составит 38921руб., в 2022 году размер среднемесячной заработной платы составит 40311руб., в 2023 году – 42335руб.

В Прогнозе объемы инвестиций в основной капитал по муниципальному образованию «город Саянск» на период 2021 – 2023 годы прогнозируются в сумме 6207,8млн.руб., в том числе:

-в 2021 году – 2131,7млн.руб. (темп роста 79,8% к оценке объема инвестиций 2020 года – 2670,7млн.руб.);

-в 2022 году – 2065,6млн.руб. (темп роста 77,3% к оценке объема инвестиций 2020 года);

-в 2023 году – 2010,5млн.руб. (темп роста 75,3% к оценке объема инвестиций 2020 года).

Согласно Прогнозу, Сводному перечню объектов муниципальной собственности, в отношении которых принято решение о подготовке и реализации бюджетных инвестиций за счет средств местного бюджета в 2021 году, предусматриваются инвестиции на строительство 4 объектов муниципальной собственности на общую сумму 347,225млн.руб., в том числе:

-строительство объекта «Общеобразовательная школа на 550 мест с бассейном»

в сумме 233,83млн.руб.;

-строительство объекта «МДОУ «Детский сад комбинированного вида на 150 мест» в микрорайоне Мирный г.Саянска в сумме 56,18млн.руб.;

-строительство кладбища (подготовка участков под захоронение) в сумме 1 млн.руб.;

-строительство наружных сетей водоснабжения мкр. «Таёжный» г.Саянска в сумме 56,215млн.руб.

При анализе объемов инвестиций в 2021 году, предусмотренных в Прогнозе социально-экономического развития и объемов бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, отраженных в приложении №16 к Проекту, установлено их несоответствие, которое приведено в таблице №2.

Таблица №2 (млн.руб.)

Наименование объекта	Объем инвестиций в Прогнозе СЭР	Объем инвестиций в приложении №16 к Проекту	Отклонения (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Общеобразовательная школа на 550 мест с бассейном	233,83	235,08	1,25
Строительство полигона для размещения твердых коммунальных отходов с мусоросортировочной линией и комплексом сжигания, площадкой мембранного компостирования	0	2,772	2,772
Строительство сетей водопровода и электроснабжения индивидуальной жилой застройки микрорайона Таежный	56,215	50,031	-6,184
Строительство объекта «МДОУ «Детский сад комбинированного вида на 150 мест» в микрорайоне Мирный г.Саянска	56,18	0	-56,18
Строительство кладбища	1,0	0	-1,0
Итого	347,225	287,883	-59,342

Одновременно с Проектом Администрацией городского округа представлены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Саянск» на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденные постановлением Администрации городского округа от 21.10.2020 № 110-37-1036-20 (Далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики).

Основные направления бюджетной и налоговой политики составлены с целью определения условий, принимаемых для составления проекта местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, основных подходов к его формированию и общего порядка разработки основных характеристик и прогнозируемых параметров местного бюджета, а также обеспечения прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Основной целью бюджетной и налоговой политики является обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета за счет повышения качества управления муниципальными финансами, внедрения проектных принципов управления при разработке и реализации муниципальных программ, развития практики обоснования бюджетных расходов, проведения аудита и ревизий бюджетных расходов,

оптимизации сети муниципальных учреждений, развития контрактной системы в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд и использования других прогрессивных методов управления финансовыми ресурсами.

Результатом проведения бюджетной политики должно стать исполнение принятых расходных обязательств, обеспечение оптимальной долговой нагрузки, создание механизмов и условий для оценки результативности бюджетных расходов на основе муниципальных программ, обеспечение нормативно-правового регулирования и методического обеспечения бюджетного процесса.

2. Общая характеристика параметров местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, отраженных в Проекте.

Формирование основных параметров местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2021 года изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения местного бюджета за 2020 год. В соответствии с бюджетным законодательством, местный бюджет формируется на трехлетний бюджетный цикл, что обеспечивает стабильность и предсказуемость развития бюджетной системы города.

В соответствии с пунктом 1 Проекта решения Думы городского округа, предлагается утвердить следующие основные характеристики местного бюджета на 2021 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1699896тыс.руб.;
- общий объем расходов в сумме 1722225тыс.руб.;
- размер дефицита в сумме 22329тыс.руб. или 5,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Пунктом 2 Проекта решения Думы городского округа предлагается утвердить основные характеристики местного бюджета на плановый период 2022 и 2023 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2022 год в сумме 1195645тыс.руб., на 2023 год в сумме 1113048тыс.руб.;
- общий объем расходов на 2022 год в сумме 1198694тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 10151тыс.руб., на 2023 год в сумме 1116254тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 20794тыс.руб.;
- размер дефицита местного бюджета на 2022 год в сумме 3049тыс.руб. или 0,7%, на 2023 год в сумме 3206тыс.руб. или 0,8%.

Размер дефицита бюджета, предусмотренный Проектом на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, к годовому объему доходов (без учета безвозмездных поступлений) соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10%) и ограничению, установленному в договорах о реструктуризации предоставленных бюджетных кредитов муниципальному образованию «город Саянск» (не более 7,5%).

Основные характеристики местного бюджета в 2018-2023г.г. приведены в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс.руб.)

Наименование	Факт 2018г.	Факт 2019г.	Оценка ожидае- мого ис- полнения 2020г.	Проект, направленный в Думу городского округа		
				2021г.	2022г.	2023г.
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	395143	430558	400258	404854	413 075	425 547
Безвозмездные поступления	1173322	1420803	1521713	1295042	782 570	687 501
Всего доходов местного бюджета	1568465	1851361	1921971	1699896	1195645	1113048
Расходы местного бюджета, всего	1556154	1855787	1 922 597	1722225	1198694	1116254
в том числе условно утвержденные расходы	-	-	-	-	10151	20794
Дефицит (-), профицит (+)	12311	-4426	-626	-22329	-3049	-3206
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений	-	1,0	0,2	5,5	0,7	0,8

Основные риски для местного бюджета связаны с его высокой зависимостью от бюджета Иркутской области.

Исходя их основных прогнозных характеристик местного бюджета на 2021-2023 годы, объем безвозмездных поступлений:

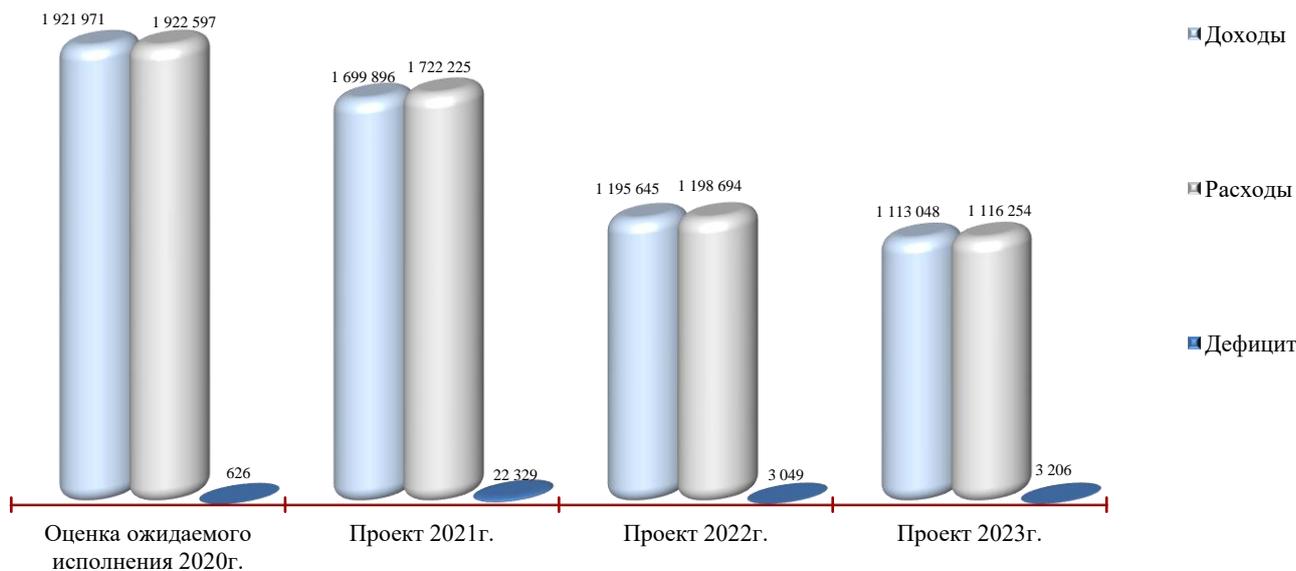
- в 2021 году запланирован в сумме 1295042тыс.руб., что ниже по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года на сумму 226671тыс.руб., или на 14,9% (2020 год – 1521713тыс.руб.);

- в 2022 году запланирован в сумме 782 570тыс.руб., что ниже по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года на сумму 739143тыс.руб., или на 48,6% (2020 год – 1521713тыс.руб.);

- в 2023 году запланирован в сумме 687 501тыс.руб., что ниже по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года на сумму 834212тыс.руб., или на 54,8% (2020 год – 1521713тыс.руб.).

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов обусловлено не полным распределением межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями Иркутской области предусмотренных в проекте закона об областном бюджете. Таким образом, в дальнейшем, в процессе исполнения областного бюджета, будет осуществляться распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований и, соответственно, с учетом распределения указанных выше средств, будут уточнены параметры местного бюджета по безвозмездным поступлениям.

Основные параметры местного бюджета в 2020-2023 гг



Планируемые параметры местного бюджета в 2021-2023 годах к оценке ожидаемого исполнения 2020 года, подготовленной Управлением по финансам, приведены в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс.руб.)

Наименование	Оценка ожидаемого исполнения 2020г.	Проект на 2021г.	Темпы роста, снижения в % (гр3/гр2*100%)	Проект 2022г.	Темпы роста, снижения в % (гр5/гр2*100%)	Проект 2023г.	Темпы роста, снижения в % (гр7/гр2*100%)
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы	400258	404854	101,1	413 075	103,2	425 547	106,3
Безвозмездные поступления	1521713	1295042	85,1	782 570	51,4	687 501	45,2
Всего доходов местного бюджета	1921971	1699896	88,4	1195645	62,2	1113048	57,9
Расходы местного бюджета	1922597	1722225	89,6	1198694	62,3	1116254	58
Дефицит (-), профицит (+)	-626	-22329	в 35,7раза	-3049	в 4,9 раза	-3206	в 5,1 раза

Анализ прогнозируемых параметров местного бюджета в 2019-2021 годах показал, что плановые показатели, утвержденные решением Думы городского округа в начале года, как по доходам, так и по расходам отличаются от плановых показателей в последней редакции решения Думы городского округа о бюджете, а также от их фактического исполнения. Информация приведена в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс.руб.)

Показатели		2019 год	2020 год	Проект на 2021г.
Доходы	План в первоначальной редакции решения Думы о бюджете	1103486	1987947	1699896
	План в последней редакции решения Думы о местном бюджете от 28.10.2020 № 71-67-20-48	1857410	1951425	-
	Факт исполнения бюджета *	1851361	1921971	-

	Отклонения факта от показателей, утвержденных в первоначальной редакции	747875	-65976	-
Расходы	План в первоначальной редакции решения Думы о бюджете	1119823	2009709	1722225
	План в последней редакции решения Думы о местном бюджете от 28.10.2020 № 71-67-20-48	1870679	1975899	-
	Факт исполнения бюджета*	1855787	1922597	-
	Отклонения факта от показателей, утвержденных в первоначальной редакции	735964	-87112	-
Дефицит (-), профицит (+)	План в первоначальной редакции решения Думы о бюджете	-16337	-21762	-22329
	План в последней редакции решения Думы о местном бюджете от 28.10.2020 № 71-67-20-48	-13269	-24474	-
	Факт исполнения бюджета *	-4426	-626	-
	Отклонения факта от показателей, утвержденных в первоначальной редакции	11911	21136	-

*Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год, подготовленная Управлением по финансам.

В 2019 году отклонение факта от плана в первоначальной редакции:

- по доходам местного бюджета составило 67,8% (747875тыс.руб.);
- по расходам местного бюджета составило 65,7% (735964тыс.руб.);
- дефицит бюджета был уменьшен на 11911тыс.руб. или на 72,9%.

В 2020 году ожидается отклонение со снижением факта от плана в первоначальной редакции:

- по доходам местного бюджета составило 3,3% (-65976тыс.руб.);
- по расходам местного бюджета составило 4,3% (-87112тыс.руб.);
- ождается исполнение местного бюджета со снижением первоначально принятого дефицита на 21136тыс.руб. или на 97,1%.

Сопоставив прогнозируемые первоначальные параметры местного бюджета в 2019-2020 годах, с параметрами местного бюджета, утвержденными в последней редакции решениями Думы городского округа о бюджете, с фактическим исполнением местного бюджета в 2019 году и ожидаемой оценкой исполнения местного бюджета в 2020 году, можно сделать вывод, что сохраняется возможность последующих неоднократных корректировок параметров местного бюджета в течение 2021 года.

3. Доходы местного бюджета.

В соответствии с Проектом доходы местного бюджета в 2021 году прогнозируются в объеме 1699896тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы — 404854тыс.руб., или 23,8% от общего объема доходов местного бюджета, безвозмездные поступления – 1295042тыс.руб. (76,2%).

В 2022 году доходы местного бюджета составят 1195645тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 413075тыс.руб., или 34,5% от общего объема доходов местного бюджета, безвозмездные поступления – 782570тыс.руб. (65,5%).

В 2023 году доходы местного бюджета составят 1113048тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 425547тыс.руб., или 38,2% от общего объема доходов местного бюджета, безвозмездные поступления – 687501тыс.руб. (61,8%).

Темпы прироста бюджетных назначений по доходам местного бюджета в период 2021-2023 годы представлены в таблице № 6.

Таблица № 6(тыс.руб.)

Наименование доходов	Проект на 2021г.	Проект на 2022г.	Проект на 2023г.	Темп прироста 2022/2021		Темп прироста 2023/2022	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Налоговые и неналоговые доходы	404854	413075	425547	8221	2,0	12472	3,0
Безвозмездные поступления	1295042	782570	687501	-512472	-39,6	-95069	-12,1
Всего доходов	1699896	1195645	1113048	-504251	-29,7	-82597	-6,9

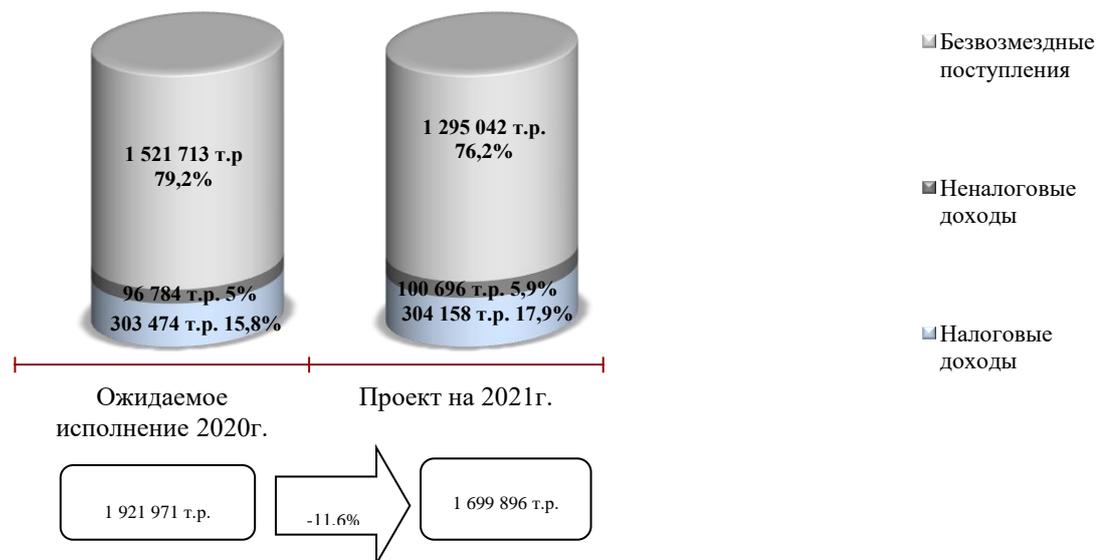
Структура доходной части местного бюджета в 2020 году и на плановый период 2021 – 2023 годов приведена в таблице № 7.

Таблица № 7 (тыс.руб.)

Наименование доходов	Бюджет 2020 года (оценка ожидаемого исполнения)	Удельный вес в %	Проект на 2021г.	Удельный вес в %	Проект на 2022г.	Удельный вес в %	Проект на 2023г.	Удельный вес в %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	400258	20,8	404854	23,8	413075	34,5	425547	38,2
-налоговые доходы	303474	75,8	304158	75,1	316832	76,7	329138	77,3
-неналоговые доходы	96784	24,2	100696	24,9	96243	23,3	96409	22,7
Безвозмездные поступления	1521713	79,2	1295042	76,2	782570	65,5	687501	61,8
Всего доходов	1921971	100	1699896	100	1195645	100	1113048	100

Как видно из таблицы, основу доходной части местного бюджета составляют безвозмездные поступления, так в 2021 году безвозмездные поступления составят 76,2% от общего объема доходов местного бюджета, в 2022 году – 65,5%, в 2023 году – 61,8%.

Структура доходов местного бюджета



Объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2021 год составит 404854тыс.руб. и по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 года (400258 тыс.руб.) увеличится в номинальном выражении на 1,1%, в реальном выражении (с учетом прогноза уровня инфляции 104%) уменьшится на 2,7%.

Динамика налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2019-2023 годах приведена в таблице № 8.

Таблица № 8 (тыс.руб.)

Наименование	Факт 2019г.	Ожидаемое исполнение 2020г.	Темп роста, снижения в % гр.3/гр.2 *100%	Проект 2021г.	Темп роста, снижения в % гр.5/гр.3 *100%	Проект 2022г.	Темп роста, снижения в % гр.7/гр.5 *100%	Проект 2023г.	Темп роста, снижения в % гр.9/гр.7 *100%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые и неналоговые доходы всего, из них:	430558	400258	93,0	404854	101,1	413075	102,0	425547	103,0
<i>налоговые доходы</i>	<i>297259</i>	<i>303474</i>	<i>102,1</i>	<i>304158</i>	<i>100,2</i>	<i>316832</i>	<i>104,2</i>	<i>329138</i>	<i>103,9</i>
налог на доходы физических лиц	208901	211901	101,4	222477	105,0	231277	104,0	240528	104,0
налоги на товары, реализуемые на территории РФ	5487	5789	105,5	5190	89,7	5401	104,1	5750	106,5
налоги на совокупный доход	50174	56484	112,6	43591	77,2	42654	97,9	43760	102,6
налоги на имущество, всего	27432	24200	88,2	27700	114,5	32200	116,2	33700	104,7
государственная пошлина	5265	5100	96,9	5200	102,0	5300	101,9	5400	101,9
<i>неналоговые доходы</i>	<i>133299</i>	<i>96784</i>	<i>72,6</i>	<i>100696</i>	<i>104,0</i>	<i>96243</i>	<i>95,6</i>	<i>96409</i>	<i>100,2</i>
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	19837	16534	83,3	16019	96,9	16015	100,0	16054	100,2
платежи при использовании природными ресурсами	3906	3990	102,2	6916	173,3	7193	104,0	7336	102,0
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	73214	68855	94,0	71696	104,1	70906	98,9	70956	100,1
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	34167	6055	17,7	5015	82,8	1200	23,9	1200	100,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	1878	1300	69,2	1000	76,9	879	87,9	813	92,5
прочие неналоговые доходы	297	50	16,8	50	100,0	50	100,0	50	100,0

Основную долю доходов в налоговых и неналоговых доходах местного бюджета будут составлять:

-доходы от налога на доходы физических лиц в 2021 году – 55%, в 2022 году – 56%, в 2023 году – 56,5%;

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2021 году – 17,7%, в 2022 году – 17,2%, в 2023 году – 16,7%;

-доходы от налогов на совокупный доход в 2021 году – 10,8%, в 2022 году – 10,3%, в 2022 году – 10,3%;

-доходы от налогов на имущество в 2021 году – 6,8%, в 2022 году – 7,8%, в 2022 году – 7,9%;

-доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2021 году – 4%, в 2021 году – 3,9%, в 2022 году – 3,8%.

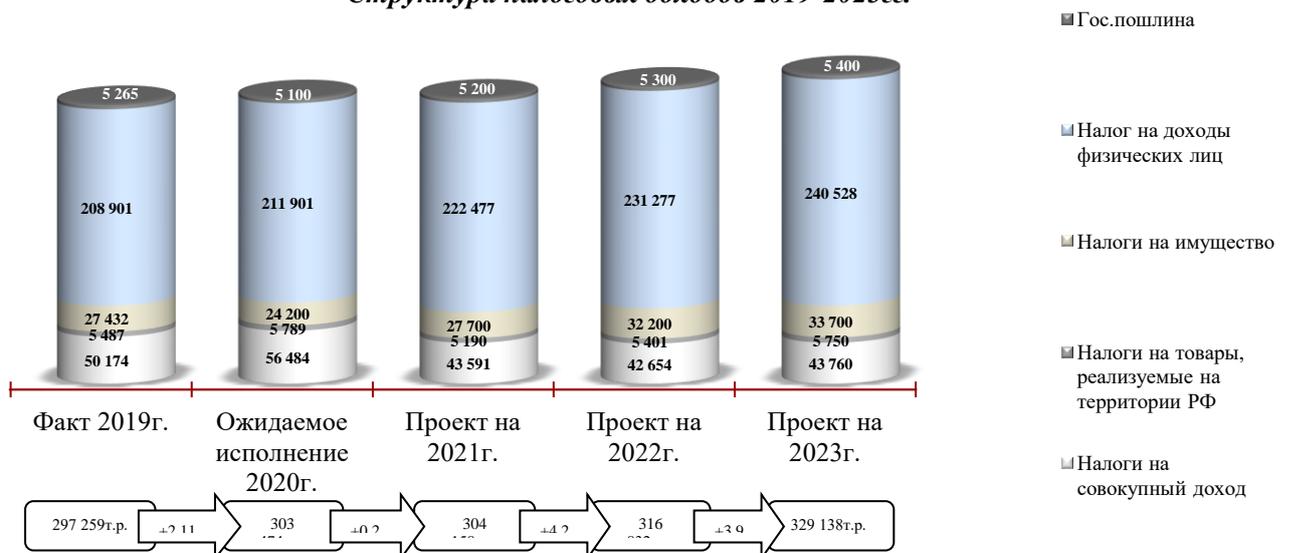
Постановлением Администрации городского округа от 12.07.2017 №110-37-738-17 утвержден Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета муниципального образования «город Саянск». Согласно п.22 данного порядка в составе документов и материалов, представляемых одновременно с проектом решения Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» о местном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлен реестр источников доходов бюджета муниципального образования «город Саянск».

Контрольно-счетной палатой в рамках проведения экспертизы Проекта при проведении анализа налоговых и неналоговых доходов, прогнозируемых в Проекте на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, использовался реестр источников доходов бюджета муниципального образования «город Саянск».

Налоговые доходы

Анализ прогнозируемых поступлений налоговых доходов в 2021 году показал, что их объем запланирован в сумме 304158тыс.руб., что на 684тыс.руб. больше объемов, ожидаемых поступлений в 2020 году (303474тыс.руб.), темп увеличения составит 0,2%.

Структура налоговых доходов 2019-2023гг.



Налог на доходы физических лиц (Код БК 1 01 02000 01 0000 110) предусмотрен Проектом на 2021 год в сумме 222477тыс.руб., что больше ожидаемой оценки 2020

года (211901тыс.руб.) на 10576тыс.руб., или на 5%.

Норматив отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц составляет 26,5% (ст. 61.2 Бюджетного кодекса РФ (15%), ст.13 Закона Иркутской области от 22.10.2013 №74-ОЗ (ред. от 11.12.2019) «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» (11,5%)).

Необходимо отметить, что в Прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «город Саянск» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в базовом варианте прогнозируется поступление налога на доходы физических лиц в сумме 218422тыс.руб. Расхождение составляет 4055тыс.руб.

Динамика доходов от налога на доходы физических лиц приведена в таблице № 9.

Таблица № 9

Показатели	Оценка 2020 год	Прогноз		
		2021 год	2022 год	2023 год
налог на доходы физических лиц, тыс.руб.	211901	222477	231277	240528
доля в налоговых доходах местного бюджета, %	69,8	73,1	73,0	73,1
к предыдущему году, тыс. руб.	3000	10576	8800	9251
к предыдущему году, %	101,4	105,0	104,0	104,0
темпы роста к 2020 году		105,0	109,1	113,5

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (Код БК 1 03 00000 00 0000 000) прогнозируются в доходах местного бюджета на 2021 год в сумме 5190тыс.руб., что меньше ожидаемой оценки 2020 года (5789тыс.руб.) на 599тыс.руб. или на 10,3%.

По данному виду доходов прогнозируются доходы от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты.

В соответствии с Приложением №2 к проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» дифференцированный норматив отчислений в местный бюджет от акцизов для муниципального образования «город Саянск» на 2021 год установлен 0,070%, тогда как, в 2020 году норматив составлял 0,084%, снижение составит 0,014%.

В соответствии с решением Думы городского округа от 28.02.2012 года №51-67-12-11 «О создании муниципального дорожного фонда в городском округе муниципального образования «город Саянск» доходы от акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в местный бюджет, будут направляться в муниципальный дорожный фонд.

Динамика доходов от налогов на товары (работы, услуги), реализуемых на территории Российской Федерации приведена в таблице №10.

Таблица № 10

Показатели	Прогноз
------------	---------

	Оценка 2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, тыс.руб.	5789	5190	5401	5750
доля в налоговых доходах местного бюджета, %	1,9	1,7	1,7	1,7
к предыдущему году, тыс. руб.	302	-599	211	349
к предыдущему году, %	105,5	89,7	104,1	106,5
темпы роста к 2020 году		89,7	93,3	99,3

Налоги на совокупный доход (Код БК 1 05 00000 00 0000 000) предусматриваются Проектом на 2021 год в сумме 43591тыс.руб., что меньше ожидаемой оценки 2020 года (56484тыс.руб.) на 12893тыс.руб. или на 22,8%.

В объем налогов на совокупный доход включены следующие виды налогов:

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Поступление по данному виду налога прогнозируется в 2021 году в сумме 26373тыс.руб. что больше ожидаемой оценки 2020 года (16700тыс.руб.) на 9673тыс.руб. или на 57,9%.

В соответствии со ст.13 Закона Иркутской области от 22.10.2013 №74-ОЗ (ред. от 11.12.2019) «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» норматив отчислений в местный бюджет составляет 30% от объема доходов по данному виду налога, подлежащего зачислению с территории городского округа в консолидированный бюджет Иркутской области. Кроме того, в соответствии с Приложением №3 к проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» установлен дополнительный дифференцированный норматив отчислений в местный бюджет от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению с территории городского округа в областной бюджет в размере 4,675%;

-единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Поступление по данному виду налога прогнозируется в 2021 году в сумме 2000тыс.руб., что меньше ожидаемой оценки 2020 года (14000тыс.руб.) на 12000тыс.руб. или на 85,7%. В соответствии со статьёй 61.2 Бюджетного кодекса РФ данный налог зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%;

-единый сельскохозяйственный налог. Поступление по данному виду налога прогнозируется в 2021 году в сумме 15000тыс.руб. что меньше ожидаемой оценки 2020 года (25573тыс.руб.) на 10573тыс.руб. или на 41,3%. В соответствии со статьёй 61.2 Бюджетного кодекса РФ данный налог зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%. Основным налогоплательщиком данного вида налога является ОАО «Саянский бройлер»;

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов. Поступление по данному виду налога прогнозируется в 2021 году в сумме 218тыс.руб., что больше ожидаемой оценки 2020 года (211тыс.руб.) на 7тыс.руб. или на 3,3%. В соответствии со статьёй 61.2 Бюджетного кодекса РФ данный налог зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

Динамика доходов от налогов на совокупный доход приведена в таблице №11.

Таблица №11

Показатели	Оценка 2020год	Прогноз		
		2021 год	2022 год	2023 год
налоги на совокупный доход, тыс.руб.	56484	43591	42654	43760
доля в налоговых доходах местного бюджета, %	18,6	14,3	13,5	13,3
к предыдущему году, тыс. руб.	6310	-12893	-937	1106
к предыдущему году, %	112,5	77,2	97,9	102,6
темпы роста к 2020 году		77,2	75,5	77,5

Налоги на имущество (Код БК 1 06 00000 00 0000 110) прогнозируются в доходах местного бюджета на 2021 год в сумме 27700тыс.руб. или на 3500тыс.руб. (на 14,5 %) выше ожидаемой оценки 2020года (24200тыс.руб.).

В объем налогов на имущество включены следующие виды налогов:

-налог на имущество физических лиц, который прогнозируется в доходах местного бюджета на 2021 год в сумме 6000тыс.руб. или на 3000тыс.руб. (на 100%) больше ожидаемой оценки 2020 года (3000тыс.руб.). Налог на имущество физических лиц в соответствии со статьёй 61.2 Бюджетного кодекса РФ является местным налогом и зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

Информация о фактическом и прогнозируемом поступлении налога на имущество физических лиц в местный бюджет за период 2017 – 2023 годы приведена в таблице № 12.

Таблица № 12 (тыс.руб.)

Период	Налоговые и неналоговые доходы	Налог на имущество физических лиц	Удельный вес, %
2017 год (факт)	390910	29743	7,6
2018 год (факт)	395143	33267	8,4
2019 год (факт)	430558	-4146	-
2020 год (оценка)	400258	3000	0,7
2021 год (прогноз)	404854	6000	1,5
2022 год (прогноз)	413075	10000	2,4
2023 год (прогноз)	425547	11000	2,6

В 2020 году, в сравнении с 2019 годом, поступление в доход местного бюджета платежей по налогу на имущество физических лиц увеличилось на 7146тыс.руб. или на 112,5% в результате уменьшения возврата налога налогоплательщикам из-за перерасчета за три налоговых периода, произведенного в соответствии с Постановлением Конституционного суда РФ от 15.02.2019 №10-П «О применении кадастровой стоимости объектов налогообложения»;

-земельный налог прогнозируется в доходах местного бюджета на 2021 год в сумме 21700тыс.руб., что выше ожидаемой оценки 2020 года (21200тыс.руб.) на 500тыс.руб. или на 2,4%. Земельный налог в соответствии со статьёй 61.2 Бюджетного кодекса РФ является местным налогом и зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

Динамика доходов от налогов на имущество приведена в таблице №13.

Таблица №13

Показатели	Оценка 2020 год	Прогноз		
		2021 год	2022 год	2023 год
налоги на имущество, тыс.руб.	24200	27700	32200	33700
доля в налоговых доходах местного бюджета, %	8,0	9,1	10,2	10,2
к предыдущему году, тыс. руб.	-3232	3500	4500	1500
к предыдущему году, %	88,2	114,5	116,2	104,7

темпы роста к 2020 году		114,5	133,0	139,3
-------------------------	--	-------	-------	-------

В соответствии с постановлением Администрации городского округа от 21.07.2020 года № 110-37-706-20 «Об утверждении Порядка проведения оценки налоговых расходов муниципального образования «город Саянск» Управлением по финансам и налогам подготовлено заключение о результатах оценки эффективности налоговых расходов по местным налогам, предоставленных в соответствии с решениями Думы городского округа, проведенной в рамках составления проекта местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В соответствии с отчетами Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы общая сумма налоговых льгот по муниципальному образованию «город Саянск» за 2019 год составила 36620тыс.руб. или 12,3% от объема поступивших налоговых доходов в местный бюджет в 2019 году (297259тыс.руб.). Обобщение результатов оценки эффективности налоговых расходов отражено в таблице №14.

Таблица № 14(тыс.руб.)

Наименование налогов	2017 год	2018 год	2019 год	Темп роста 2019 года к 2018 году
Земельный налог всего, в том числе:	11391	11656	10487	90
- в соответствии с решением Думы городского округа (ст.387 НК РФ)	9332	8975	7933	88,4
<i>в том числе по физическим лицам</i>	<i>0</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>100,0</i>
- в соответствии со ст.395 НК РФ	2059	2681	2554	95,3
Налог на имущество физических лиц всего, в том числе:	29605	32752	26133	79,8
- в соответствии с решением Думы городского округа (ст.387 НК РФ)	381	457	340	74,4
- в соответствии со ст.407 НК РФ	26573	28736	24988	87,0
- в связи с применением налогоплательщиками специальных налоговых режимов	2651	3559	805	22,6
Всего налоговые льготы, в том числе:	40996	44408	36620	82,5
- в соответствии с решением Думы городского округа	9713	9432	8273	87,7
- в соответствии с налоговым кодексом РФ	31283	34976	28347	81,0

Налоговые льготы по местным налогам, предоставленные в соответствии с решениями Думы городского округа:

-физическим лицам, направлены на поддержку малообеспеченных слоев населения, сумма указанных льгот незначительна и составила в 2019 году 341 тыс. руб. (из них по земельному налогу 1 тыс. руб. и по налогу на имущество физических лиц 340 тыс. руб.) и не превышает 1% от объема указанных налогов, поступающих в местный бюджет;

-юридическим лицам в сумме 7932тыс.руб. или 28% от объема налогов на имущество, поступающих в местный бюджет.

Получателями льгот по земельному налогу являются налогоплательщики - юридические лица, финансирование которых осуществляется из средств местного бюджета. Налоговые льготы обеспечивают минимизацию налоговой нагрузки муниципальных учреждений, поскольку направлены на поддержку осуществления

деятельности учреждений по предоставлению муниципальных услуг в сфере образования, культуры и спорта. В результате предоставления льгот юридическим лицам в соответствии с решениями Думы городского округа в 2019 году выпадающие доходы местного бюджета составили 7932тыс.руб.

Государственная пошлина (Код БК 1 08 00000 00 0000 000) предусматривается Проектом на 2021 год в сумме 5200тыс.руб. или 102% к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2020 год (5100тыс.руб.).

Согласно пояснительной записке к Проекту, при планировании объемов поступления государственной пошлины в местный бюджет в 2021 году учтены прогнозы главных администраторов доходов местного бюджета по поступлению государственной пошлины за установку рекламных конструкций, за выдачу разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и крупногабаритных грузов, по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции мировыми судьями.

Динамика доходов от государственной пошлины приведена в таблице №15.

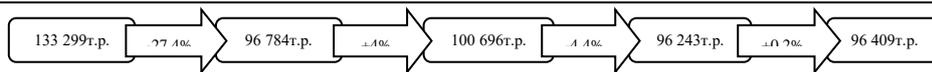
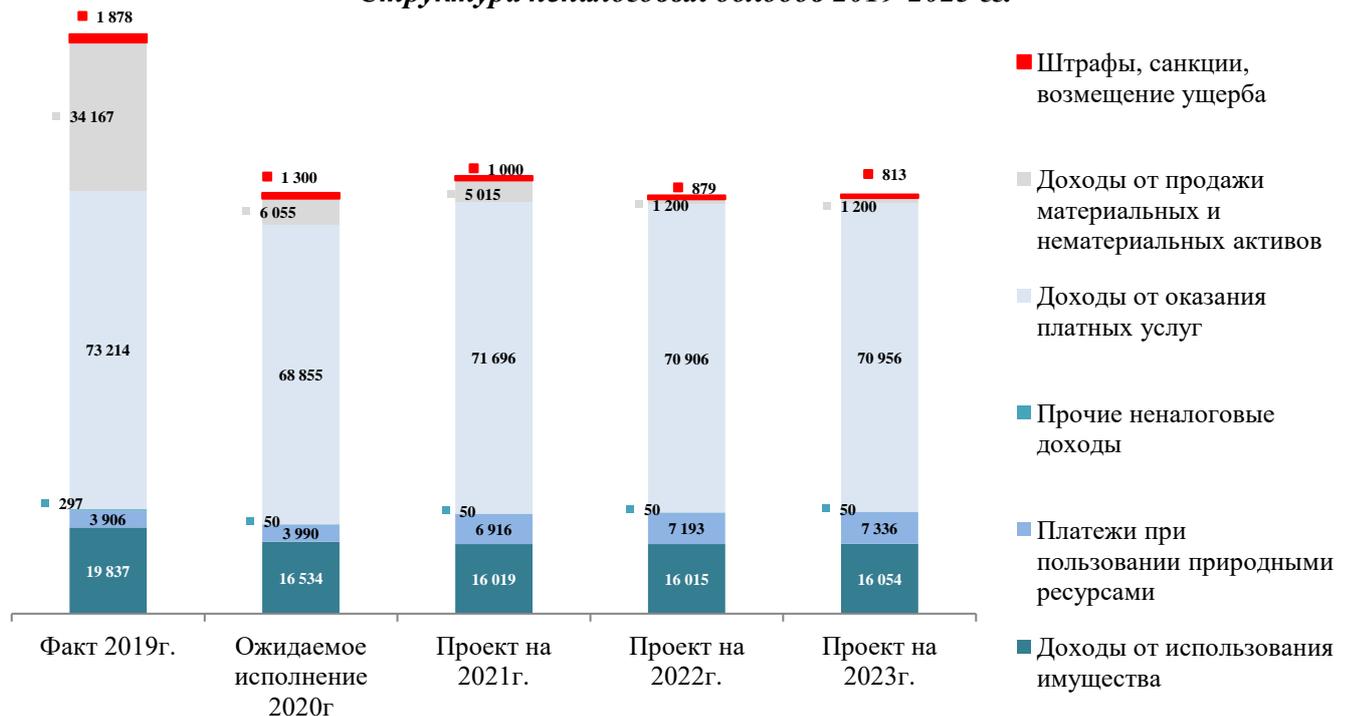
Таблица №15

Показатели	Оценка 2020 год	Прогноз		
		2021 год	2022 год	2023 год
государственная пошлина, тыс.руб.	5100	5200	5300	5400
доля в налоговых доходах местного бюджета, %	1,7	1,7	1,7	1,6
к предыдущему году, тыс. руб.	-165	100	100	100
к предыдущему году, %	96,9	102,0	102,0	101,9
темпы роста к 2020 году		102,0	103,9	105,9

Неналоговые доходы

Анализ прогнозируемых поступлений неналоговых доходов в 2021 году показал, что их объем запланирован в сумме 100696тыс.руб., что на 3912тыс.руб. больше объемов, ожидаемых поступлений в 2020 году (96784тыс.руб.), темп увеличения составит 4%.

Структура неналоговых доходов 2019-2023 гг.



Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (Код БК 1 11 00000 00 0000 000) прогнозируются в доходах местного бюджета на 2021 год в сумме 16019тыс.руб. или на 515тыс.руб. (3,1%) меньше ожидаемой оценки 2020 года (16534тыс.руб.).

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса РФ являются неналоговыми доходами местного бюджета и зачисляются в местный бюджет по нормативу 100%. В объем данных неналоговых доходов включены следующие виды доходов:

1) доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, которые предусмотрены в Проекте на 2021 год, в сумме 9900тыс.руб. или на 100тыс.руб. (на 1%) больше ожидаемой оценки исполнения местного бюджета за 2020 год (9800тыс.руб.);

2) доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов, предусматриваются Проектом на 2021 год в сумме 780тыс.руб. или на 10тыс.руб. (на 1,3%) больше ожидаемой оценки исполнения местного бюджета за 2020 год (770 тыс.руб.);

3) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)

предусмотрены в Проекте на 2021 год в сумме 974 тыс.руб. или на бтыс.руб. (на 0,6%) меньше ожидаемой оценки 2020 года (980тыс.руб.);

4) доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), предусмотрены в Проекте на 2021 год в сумме 2160тыс.руб. или на 390тыс.руб. (на 15,3%) меньше ожидаемой оценки 2020 года (2550тыс.руб.);

В пояснительной записке к Проекту снижение доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки и от сдачи в аренду муниципального имущества, объясняется реализацией объектов и земельных участков, ранее сдававшихся в аренду и в связи с расторжением договоров аренды.

5) доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий предусматриваются Проектом на 2021 год в сумме 431тыс.руб. или на 200тыс.руб. (на 31,7%) меньше ожидаемой оценки 2020 года (631тыс.руб.).

Главным администратором доходов от перечисления части прибыли является Комитет по управлению имуществом. Информация о прогнозах поступлений по годам представлена в таблице №16.

Таблица №16 (тыс.руб.)

Предприятие	Прогноз 2021	Прогноз 2022	Прогноз 2023
МУП «Аптека № 243»	17	19	19
МУП «Водоканал-Сервис»	253	224	233
СМУП «Рыночный комплекс»	50	117	117
МУП «Саянское теплоэнергетическое предприятие»	111	137	167
ИТОГО	431	497	536

Информация о поступивших доходах от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий в период 2017-2020 годах и прогнозируемых в 2021 году, приведена в таблице № 17.

Таблица № 17 (тыс.руб.)

Плательщик	Факт 2017 год	Факт 2018 год	Факт 2019 год	Оценка 2020 год	Проект 2021год	Темпы роста 2021 к оценке 2020 года (%)
1	2	3	4	5	6	7
МУП «Саянское теплоэнергетическое предприятие»	212,2	6,1	29,3	41	111	270,7
МУП «Водоканал-Сервис»	172	1006	775,7	368	253	68,8
СМУП «Рыночный комплекс»	1527,5	2001,3	326,1	192	50	26,0
МУП «Аптека №243»	375	460,9	121,3	30	17	56,7
Всего	2286,7	3474,3	1252,4	631	431	68,3

Согласно пояснительной записке, представленной к Проекту, прогноз поступлений доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, составлен Управлением по экономике Администрации городского округа на основании показателей финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий и их предложений.

б) прочие поступления от использования имущества, находящегося в

собственности городских округов (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), предусмотрены в Проекте на 2021 год в сумме 1774тыс.руб. или на 29тыс.руб. (на 1,6%) меньше ожидаемой оценки 2020 года (1803тыс.руб.).

Данные платежи поступают в бюджет в виде платы за пользование жилыми помещениями, находящимися в муниципальном жилищном фонде (плата за наём), нанимателями жилых помещений по договорам социального найма, договорам найма жилых помещений.

Динамика доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, приведена в таблице №18.

Таблица №18

Показатели	Оценка 2020 год	Прогноз		
		2021 год	2022 год	2023 год
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, тыс.руб.	16534	16019	16015	16054
доля в неналоговых доходах местного бюджета, %	17,1	15,9	16,6	16,7
к предыдущему году, тыс. руб.	-3303	-515	-4	39
к предыдущему году, %	83,3	96,9	100	100,2
темпы роста к 2020 году		96,9	96,9	97,1

Платежи при пользовании природными ресурсами (Код БК 1 12 00000 00 0000 000) предусматриваются Проектом на 2021 год в сумме 6916тыс.руб., или на 2926тыс.руб. (73,3%) больше оценки 2020 года (3990тыс.руб.).

В соответствии со ст.62 Бюджетного кодекса РФ в бюджеты муниципальных городских округов подлежит зачислению плата за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 60%.

Федеральным законом от 2 августа 2019 года № Э07-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в целях совершенствования межбюджетных отношений» субъектам Российской Федерации дано право устанавливать единые нормативы отчислений в бюджеты муниципальных образований от отдельных неналоговых доходов. В целях реализации мер по поддержке муниципальных образований, расширению их доходной базы и обеспечению устойчивости местных бюджетов, повышение прозрачности и предсказуемости распределения межбюджетных трансфертов, подготовлен Проект закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», согласно которому (с 1 января 2021 года в местные бюджеты предлагается передать региональную часть платы за негативное воздействие на окружающую среду или 40 % от суммы экологического платежа. Таким образом, в 2021 и последующих годах будет обеспечено зачисление платы в бюджеты муниципальных районов (городских округов) в полном объеме.

Согласно пояснительной записке к Проекту, при планировании объемов доходов от платежей при пользовании природными ресурсами прогноз составлен главным администратором доходов – Управлением Росприроднадзора по Иркутской области на основании письма от 27.08.2020 №ЕЖ/07-7673 «О прогнозировании доходов на 2020 - 2023 годы».

Всего в 2021 году из общего объема данных прогнозируемых доходов ожидаются следующие поступления:

-плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами – 1508тыс.руб. или на 408тыс.руб. (на 37,1%) больше ожидаемой оценки исполнения местного бюджета за 2020 год (1100тыс.руб.);

-плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты – 250тыс.руб. или на 33тыс.руб. (на 11,7%) меньше ожидаемой оценки исполнения местного бюджета за 2020 год (283тыс.руб.);

-плата за размещение отходов производства и потребления – 5158тыс.руб. или на 2551тыс.руб. (на 97,9%) больше ожидаемой оценки исполнения местного бюджета за 2020 год (2607тыс.руб.).

Динамика доходов от платежей при пользовании природными ресурсами приведена в таблице №19.

Таблица №19

Показатели	Оценка 2020год	Прогноз		
		2021 год	2022 год	2023 год
платежи при пользовании природными ресурсами, тыс.руб.	3990	6916	7193	7336
доля в неналоговых доходах местного бюджета, %	4,1	6,9	7,5	7,6
к предыдущему году, тыс. руб.	84	2926	277	143
к предыдущему году, %	102,2	173,3	104,0	102,0
темпы роста к 2020 году		173,3	180,3	183,9

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (Код КБК 1 13 00000 00 0000 000) предусмотрены в Проекте на 2021 год в сумме 71696тыс.руб. или на 2841тыс.руб. (4,1%) больше прогнозных поступлений 2020 года (68855тыс.руб.).

Информация по прогнозным поступлениям доходов от оказания платных услуг в 2021 году в разрезе главных администраторов доходов местного бюджета приведена в таблице № 20.

Таблица № 20 (тыс.руб.)

Наименование	Прогноз доходов на 2021г. всего	в том числе:			
		Управление образования	Управление культуры	Администрация городского округа	Комитет по архитектуре и градостроительству
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества	3115	1296	5	1800	14
Доходы от оказания платных услуг	6033	1667	16	4350	-
Плата за содержание ребенка, присмотр и уход за ребенком в детских садах, за питание в школе	62218	62218	-	-	-
Доходы от оказания информационных услуг	10	-	-	-	10
Прочие доходы от компенсации затрат государства	320	-	300	-	20
Итого	71696	65181	321	6150	44

Как видно из таблицы, основной объем прогнозируемых доходов от оказания платных услуг (90,9%) приходится на главного администратора доходов –

Управление образования.

Динамика доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства приведена в таблице №21.

Таблица №21.

Показатели	Оценка 2020 год	Прогноз		
		2021 год	2022 год	2023 год
доходы от оказания платных услуг (работ), тыс.руб.	68855	71696	70906	70956
доля в неналоговых доходах местного бюджета, %	71,1	71,2	73,7	73,6
к предыдущему году, тыс. рублей	-4359	2841	-790	50
к предыдущему году, %	94,0	104,1	98,9	100,1
темпы роста к 2020 году		104,1	103,0	103,0

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (Код КБК 1 14 00000 00 0000 0000) предусмотрены в Проекте на 2021 год в сумме 5015тыс.руб. или на 1040тыс.руб. (на 17,2%) меньше прогнозных поступлений 2020 года (6055тыс.руб.).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса РФ являются неналоговыми доходами местного бюджета и зачисляются в местный бюджет по нормативу 100%. В объем данных неналоговых доходов включены следующие виды доходов:

1)доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, которые предусматриваются Проектом на 2021 год в сумме 3815тыс.руб. или на 716тыс.руб. (на 15,8%) меньше прогнозных поступлений за 2020 год (4531тыс.руб.).

Главным администратором данного вида дохода местного бюджета является Комитет по управлению имуществом. План приватизации муниципального имущества муниципального образования «город Саянск» утвержден решением Думы городского округа от 27.08.2020 №71-67-20-34 «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «город Саянск» на 2021-2023 годы». В план приватизации муниципального имущества на 2021 год включены 2 объекта:

-помещение, нежилое, на первом этаже жилого дома общей площадью 161,4м², кадастровый номер 38:28:010410:401, расположенное по адресу: Иркутская область, г.Саянск, м-н Молодежный, дом 1;

-помещение, нежилое, на первом этаже жилого дома общей площадью 197,8 кв.м., кадастровый номер 38:28:010410:400, расположенное по адресу: Иркутская область, г. Саянск, м-н Молодежный, дом 3.

Поступление денежных средств от реализации данных объектов в 2021 году ожидается в сумме 3815тыс.руб. Приватизация муниципального имущества в 2022-2023 годах не запланирована.

2)доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, предусматриваются Проектом на 2021 год в сумме 1200тыс.руб. или на 324тыс.руб. (на 21,3%) меньше прогнозных поступлений за 2020 год (1524тыс.руб.).

Главным администратором данного вида доходов местного бюджета является Комитет по управлению имуществом. Согласно Пояснительной записке к Проекту,

значительное снижение прогнозируемых объемов поступлений в местный бюджет по данному виду доходов в 2021 году, объясняется недостаточным количеством сформированных земельных участков.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов приведена в таблице №22.

Таблица №22

Показатели	Оценка 2020 год	Прогноз		
		2021 год	2022 год	2023 год
доходы от продажи материальных и нематериальных активов, тыс.руб.	6055	5015	1200	1200
доля в неналоговых доходах местного бюджета, %	6,3	5,0	1,2	1,2
к предыдущему году, тыс. руб.	-28112	-1040	-3815	0
к предыдущему году, %	17,7	82,8	23,9	100
темпы роста к 2020 году		82,8	19,8	19,8

Штрафы, санкции, возмещение ущерба (Код БК 1 16 00000 00 0000 000) предусмотрены в Проекте на 2021 год в сумме 1000тыс.руб. или на 300тыс.руб. (23,1%) меньше прогнозных поступлений 2020 года (1300тыс.руб.).

Согласно пояснительной записке, представленной к Проекту расчет прогноза поступления доходов от штрафов в местный бюджет осуществлен на основании ожидаемых поступлений в 2021 году в пределах общего сводного индекса цен. Кроме того, при планировании учтены прогнозы главных администраторов доходов.

Динамика доходов от предъявленных штрафов, санкций, возмещения ущерба приведена в таблице №23.

Таблица №23

Показатели	Оценка 2020 год	Прогноз		
		2021 год	2022 год	2023 год
доходов от предъявленных штрафов, санкций, возмещения ущерба, тыс.руб.	1300	1000	879	813
доля в неналоговых доходах местного бюджета, %	1,3	1,0	0,9	0,8
к предыдущему году, тыс. руб.	-578	-300	-121	-66
к предыдущему году, %	69,2	76,9	87,9	92,5
темпы роста к 2020 году		76,9	67,6	62,5

Прочие неналоговые доходы (Код БК 1 17 00000 00 0000 000) предусматриваются Проектом на 2021 год в сумме 50тыс.руб. или 100% ожидаемого исполнения местного бюджета за 2020 год (50тыс.руб.).

Согласно пояснительной записке к Проекту, по данному виду доходов планируется поступление оплаты за вырубку зеленых насаждений застройщиками на территории города.

Безвозмездные поступления

В соответствии с Проектом безвозмездные поступления (Код БК 2 00 00000 00 0000 000) в 2021 году прогнозируются в объеме 1295042тыс. руб., в том числе: безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы РФ — 1294961тыс.руб., прочие безвозмездные поступления от юридических и физических лиц – 81тыс.руб.

В 2022 году безвозмездные поступления составят 782570тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы РФ – 782489тыс.руб. В 2023 году безвозмездные поступления составят 687501тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы РФ – 687420тыс.руб.

Динамика бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ и прочих безвозмездных поступлений за 2019 - 2023 годы, приведена в таблице № 24.

Таблица № 24 (тыс.руб.)

Показатель	Факт 2019г.	Оценка 2020г.	%, 2020г. к 2019г. гр3/гр2 *	Проект 2021г.	%, 2021г. к 2020г. гр5/гр3 *	Проект 2022г.	%, 2022г. к 2021г. гр7/гр5 *	Проект 2023г.	%, 2023г. к 2022г. гр9/гр7 *
			100		100		100		100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дотации	94615	52627	55,6	40989	77,9	0	0	7843	-
Субсидии	680356	750775	110,4	708252	94,3	237334	33,5	190283	80,2
Субвенции	641196	617668	96,3	545720	88,4	545155	99,9	489294	89,8
Иные межбюджетные трансферты	5750	103328	1797,0	0	0	0	-	0	-
Прочие безвозмездные поступления (от юридических и физических лиц)	147	189	128,6	81	42,9	81	100,0	81	100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1261	-2874	227,9	0	0	0	-	0	-
Безвозмездные поступления, всего	1420803	1521713	107,1	1295042	85,1	782570	60,4	687501	87,9

По сравнению с ожидаемой оценкой на 2020 год объем безвозмездных поступлений уменьшается в 2021 году на 14,9%, в 2022 году сокращается на 48,6%, в 2023 году сокращается на 54,8%.

По дотациям, в сравнении с ожидаемой оценкой на 2020 год, отмечается сокращение объема в 2021 году на 22,1%, в 2022 году поступление дотаций не прогнозируется, в 2023 году – сокращение на 85,1%.

По субсидиям, в сравнении с ожидаемой оценкой на 2020 год, отмечается сокращение объема в 2021 году на 5,7%, в 2022 году – сокращение на 68,4%, в 2023 году – сокращение на 74,7%.

По субвенциям, в сравнении с ожидаемой оценкой на 2020 год, отмечается уменьшение объема в 2021 году на 11,6%, в 2022 году на 11,7%, в 2023 году на 20,8%.

По иным межбюджетным трансфертам, в сравнении с ожидаемой оценкой на 2020 год, поступления в 2021- 2023 годах не прогнозируются.

В общем объеме прогнозируемых безвозмездных поступлений местного бюджета в 2021 году, удельный вес по видам безвозмездных поступлений составит: дотации – 3,2%, субсидии – 54,7%, субвенции – 42,1%.

4. Расходы местного бюджета.

Проектом, направленным в Думу городского округа, предлагается утвердить общий объем расходов местного бюджета на 2021 год в сумме 1722225 тыс.руб., на

2022 год – 1198694тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 10151тыс.руб., на 2023 год – 1116254тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 20794тыс.руб.

Общий объем расходов, распределенных по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2021 год составит 1722225тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки исполнения местного бюджета по расходам за 2020 год (1922597тыс.руб.) на 200372тыс.руб. или на 10,4%.

Планируемые расходы местного бюджета в Проекте рассчитаны по программно-целевому принципу на основе 17 муниципальных программ. Объем программных расходов в Проекте на 2021 год составит 1590400тыс. рублей или 92,3% от общего объема расходов, предусмотренных Проектом. Объем непрограммных расходов составит 131825тыс. рублей или 7,7% от общего объема расходов.

Анализ исполнения расходов в 2019 – 2020 годах и прогнозируемые расходы местного бюджета на 2021 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в соответствии с Проектом, представлен в таблице № 25.

Таблица № 25 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	2019г.	2020г.			2021г.		
		Фактическое исполнение	Бюджет утв. реш. Думы от 28.10.2020 №71-67-20-48	Оценка ожидаемого исполнения за 2020г.	% исполнения (гр.5/гр.4*100%)	Проект на 2021г.	% к 2019 (гр.7/гр.3*100%)	% к оценке 2020г. (гр.7/гр.5*100%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ВСЕГО		1855787	1975899	1922597	97,3	1722225	92,8	89,6
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	134954	154955	142991	92,3	159125	117,9	111,3
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	0102	3251	3318	3318	100	3522	108,3	106,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления	0103	3309	4190	3771	90	4123	124,6	109,3
Функционирование местных администраций	0104	47609	43722	41045	93,9	46192	97	112,5
Судебная система	0105	3	10	10	100	18	600	180
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	16222	19385	17446	90	18172	112	104,2
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	3609	302	302	100	0	0	0
Резервный фонд	0111	0	300	0	0	300	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	60951	83728	77099	92,1	86798	142,4	112,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	0	1528	1319	86,3	4033	-	305,8
Гражданская оборона	0309	0	0	0	-	20	-	-
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	0310	-	1528	1319	86,3	4013	-	304,2

НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	234494	137403	130813	95,2	209533	89,4	160,2
Общэкономические вопросы	0401	217	140	140	100	175	80,6	125
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	375	357	357	100	410	109,3	114,8
Транспорт	0408	6	9	9	100	0	0	0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	209432	107727	105202	97,7	177246	84,6	168,5
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	24464	29170	25105	86,1	31702	129,6	126,3
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	138281	183959	178052	96,8	101935	73,7	57,3
Жилищное хозяйство	0501	3186	3500	3295	94,1	2433	76,4	73,8
Коммунальное хозяйство	0502	111038	70176	70176	100	91377	82,3	130,2
Благоустройство	0503	24057	110283	104581	94,8	8125	33,8	7,8
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	-	-	-	-	2772	-	-
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	-	-	-	-	2772	-	-
ОБРАЗОВАНИЕ	07	1087805	1177290	1159874	98,5	985123	90,6	84,9
Дошкольное образование	0701	394284	411730	398408	96,8	348150	88,3	87,4
Общее образование	0702	423072	673446	675633	100,3	548968	129,8	81,3
Дополнительное образование детей	0703	240966	70948	67457	95,1	65365	27,1	96,9
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	4741	2801	1376	49,1	3338	70,4	242,6
Другие вопросы в области образования	0709	24742	18365	17000	92,6	19302	78	113,5
КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	61037	75174	69577	92,6	48338	79,2	69,5
Культура	0801	52923	72282	67003	92,7	45486	85,9	67,9
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	8114	2892	2574	89	2852	35,1	110,8
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	82304	81266	81205	99,9	52943	64,3	65,2
Пенсионное обеспечение	1001	5271	5900	5900	100	7302	138,5	123,8
Социальное обеспечение населения	1003	52302	58866	58890	100,1	31361	60	53,3
Охрана семьи и детства	1004	19682	11863	11802	99,5	9670	49,1	81,9
Другие вопросы в области социальной политики	1006	5049	4637	4613	99,5	4610	91,3	99,9
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	106425	156311	151258	96,8	152444	143,2	100,8
Физическая культура	1101	76869	74451	69398	93,2	77582	100,9	111,8
Массовый спорт	1102	29427	81860	81860	100	74862	254,4	91,5
Спорт высших достижений	1103	129	0	0	0	0	0	0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	4690	5588	5083	91	4081	87	80,3
Периодическая печать и издательства	1202	4690	4092	3683	90	3881	82,8	105,4
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	0	1496	1400	93,6	200	-	14,3
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	5797	2425	2425	100	1898	32,7	78,3
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	5797	2425	2425	100	1898	32,7	78,3

Согласно Проекту в 2021 году, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2020 год (решение Думы городского округа от 28.10.2020 №71-67-20-48), увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по 4 разделам классификации расходов бюджета, в том числе:

-по подразделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 4170 тыс.руб.;

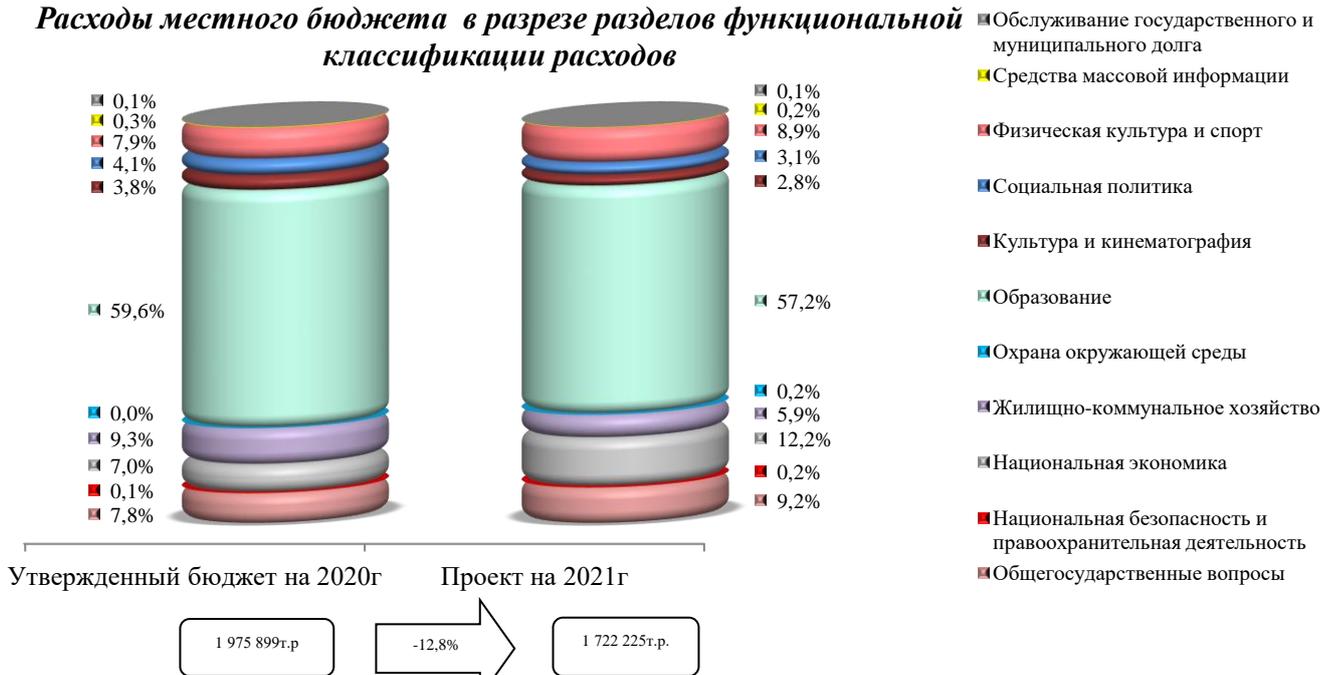
-по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2505тыс.руб. в связи с созданием в 2020 году нового муниципального казённого учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба», на обеспечение деятельности которого запланированы бюджетные ассигнования на 2021 год в сумме 3893тыс.руб.;

-по разделу 04 «Национальная экономика» на 72130тыс.руб. В 2021 году по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» планируется выделение финансирования за счет межбюджетных трансфертов на проведение капитального ремонта автомобильных дорог местного значения, в сумме 113444тыс.руб.;

-по разделу 06 «Охрана окружающей среды» на 2772тыс.руб. В 2021 году по разделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» планируется выделение финансирования на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации, сопровождению и проведению государственной экологической экспертизы по объекту «Строительство полигона для размещения твердых коммунальных отходов с мусоросортировочной линией и комплексом сжигания, площадкой мембранного компостирования» в сумме 2772тыс.руб.

Согласно Проекту в структуре прогнозируемых расходов местного бюджета на 2021 год наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Образование» - 57,2%, по разделу «Национальная экономика» - 12,2%, по разделу «Общегосударственные вопросы» - 9,2%, по разделу «Физическая культура и спорт» - 8,9%, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,9%.

Расходы местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов



Анализ структуры расходов местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов местного бюджета, согласно Проекту, отражен в таблице № 26.

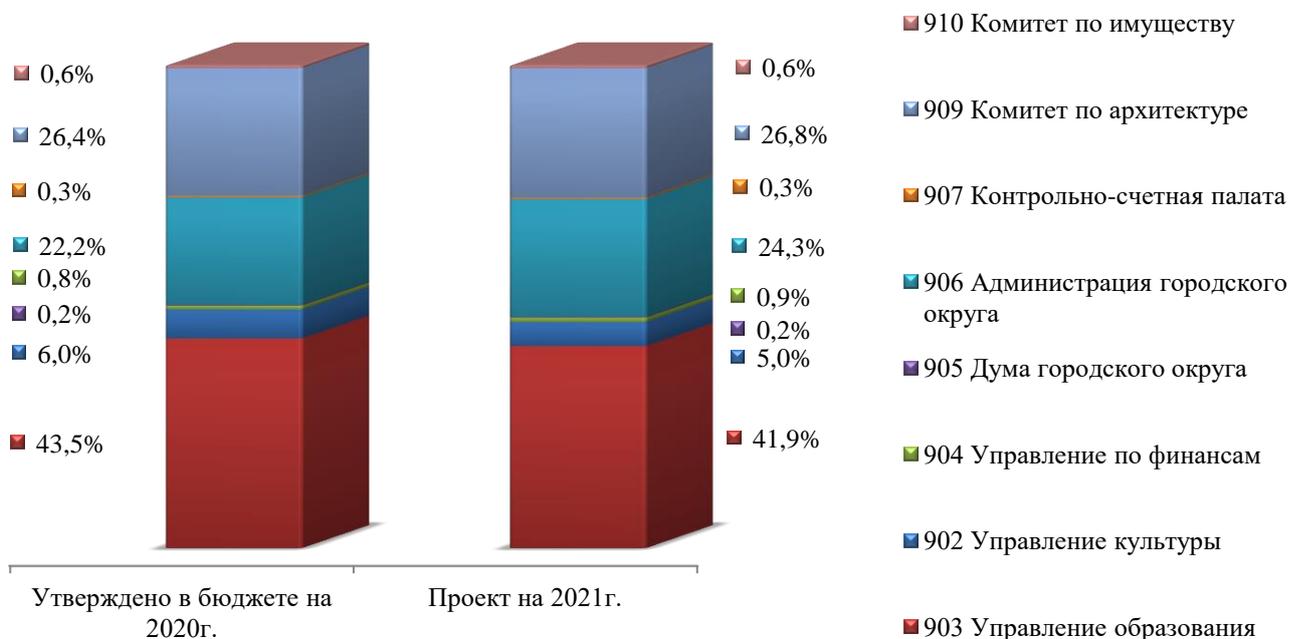
Таблица № 26 (тыс.руб.)

Наименование раздела	Раздел	Факт 2019г.	Удельный вес %	Утвержденный бюджет на 2020 г. (ред. от 28.10.20г.)	Удельный вес %	Проект на 2021г.	Удельный вес %
Общегосударственные вопросы	01	134954	7,3	154955	7,8	159125	9,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	0	0	1528	0,1	4033	0,2
Национальная экономика	04	234494	12,6	137403	7,0	209533	12,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	138281	7,5	183959	9,3	101935	5,9
Охрана окружающей среды	06	0	0	0	0	2772	0,2
Образование	07	1087805	58,6	1177290	59,6	985123	57,2
Культура, кинематография	08	61037	3,3	75174	3,8	48338	2,8
Социальная политика	10	82304	4,4	81266	4,1	52943	3,1
Физическая культура и спорт	11	106425	5,7	156311	7,9	152444	8,9
Средства массовой информации	12	4690	0,3	5588	0,3	4081	0,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	5797	0,3	2425	0,1	1898	0,1
Итого расходов		1855787	100	1975899	100	1722225	100

Как видно из таблицы приоритетным направлением расходования средств, согласно Проекту на 2021 год, также как и в текущем году, является социальная сфера, расходы на которую составят 72% от общего объема расходов местного бюджета.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные Проектом на 2021 год, предлагается направить 8 главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС).

Ведомственная структура местного бюджета



Распределение расходов местного бюджета в 2020 году и на 2021 год по главным распорядителям бюджетных средств, приведено в таблице №27.

Таблица №27 (тыс.руб.)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Код ГРБС	Бюджет 2020г., утв. реш. Думы (в ред. от 28.10.2020г.)	Проект на 2021г.	Темп роста % (к 2020г.)
1	2	3	4	5
Управление культуры	902	117704	86288	73,3
Управление образования	903	859510	721633	84
Управление по финансам	904	16211	14740	90,9
Дума городского округа	905	4194	4127	98,4
Администрация городского округа	906	438889	418514	95,4
Контрольно-счетная палата	907	6201	5630	90,8
Комитет по архитектуре и градостроительству	909	522183	461472	88,4
Комитет по управлению имуществом	910	11007	9821	89,2
Итого		1975899	1722225	87,2

Ведомственной структурой расходов местного бюджета в Прогнозе на 2021 год наибольшие объемы бюджетных ассигнований от общего объема прогнозируемых расходов местного бюджета установлены по Управлению образования – 41,9%, по Комитету по архитектуре и градостроительству – 26,8%, по Администрации городского округа – 24,3%.

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов на 2020-2021 годы приведено в таблице № 28.

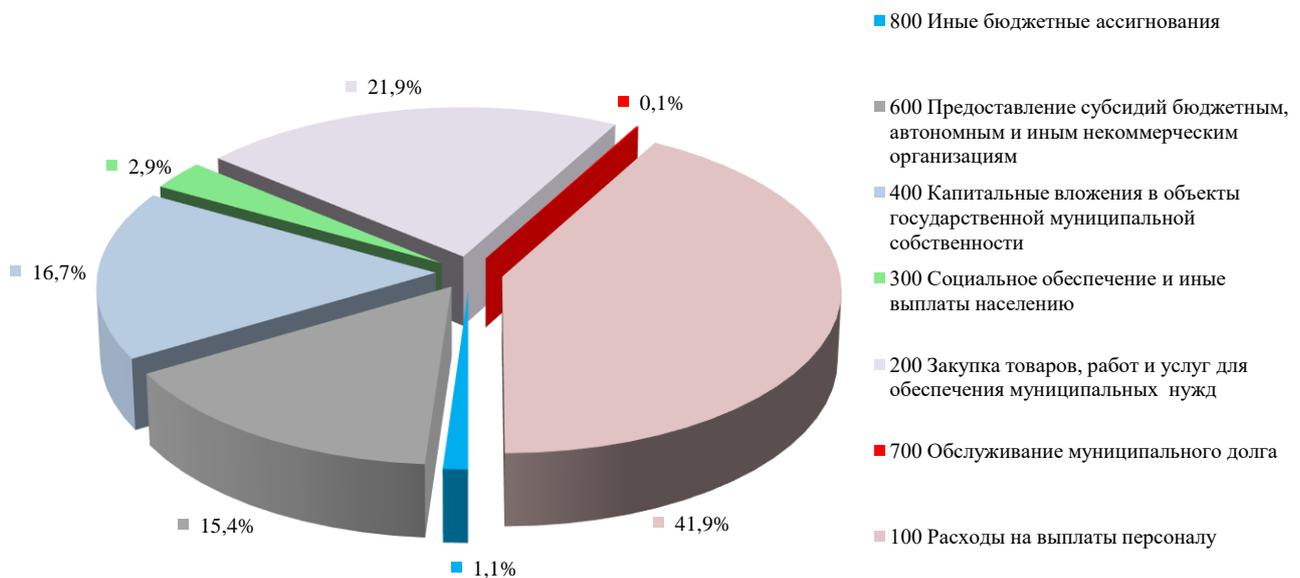
Таблица № 28 (тыс.руб.)

Наименование вида расходов	Код вида расходов	2020г.			2021г.	
		Бюджет утв. реш. Думы от 28.10.2020г. №71-67-20-48	Исполнение на 01.10.2020г.	% исполнения	Проект на 2021 год	% к 2020 (гр.6/3*100)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями	100	778284	552856	71	721365	92,7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	495620	319830	64,5	377185	76,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	66420	52042	78,4	49188	74,1
Капитальные вложения в объекты государственной муниципальной собственности	400	339131	62859	18,5	287883	84,9
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	275499	193447	70,2	265600	96,4
Обслуживание муниципального долга	700	2425	1823	75,2	1898	78,3
Иные бюджетные ассигнования	800	18520	14022	75,7	19106	103,2
Всего расходов		1975899	1196879	60,6	1722225	87,2

Как видно из таблицы, наибольший объем бюджетных ассигнований от общего объема прогнозируемых расходов местного бюджета на 2021 год, приходится на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам муниципальных казенных учреждений в сумме 721365тыс.руб. (или 41,9%), на закупку товаров, работ и услуг

для обеспечения муниципальных нужд в сумме 377185тыс.руб. или (21,9%), на капитальные вложения в объекты государственной муниципальной собственности в сумме 287883тыс.руб. (16,7%). Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям предусмотрено в Проекте в сумме 265600тыс.руб. (или 15,4%), в том числе: субсидии муниципальным бюджетным учреждениям в сумме 261389тыс.руб., субсидии муниципальным автономным учреждениям в сумме 3881тыс.руб., субсидии некоммерческим организациям муниципального образования «город Саянск» (за исключением муниципальных учреждений) в сумме 330тыс.руб.

Прогнозируемы расходы местного бюджета на 2021 год по видам расходов



Информация по расходам местного бюджета в 2020 году и прогнозируемым расходам на 2021 год на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями, отражена в таблице № 29.

Таблица № 29 (тыс.руб.)

Наименование	Код вида расходов	Бюджет утв. реш. Думы от 28.10.2020 г. №71-67-20-48	Исполнение на 01.10.2020г.	% исполнения	Проект на 2021 год	% к 2020 (гр.6/3 *100)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями всего, в том числе:	100	778284	552856	71	721365	92,7
1.Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	682091	483389	70,9	620839	91

-фонд оплаты труда казенных учреждений	111	524499	375232	71,5	479691	91,5
-иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	459	185	40,3	100	21,8
иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	113	119	95	79,8	0	0
-взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников	119	157014	107877	68,7	141048	89,8
2.Расходы на выплату персоналу муниципальных органов местного самоуправления	120	96193	69467	72,2	100526	104,5
-фонд оплаты труда органов местного самоуправления	121	74256	53963	72,7	77960	105
-иные выплаты персоналу органов местного самоуправления, за исключением фонда оплаты труда	122	299	272	91	114	38,1
-иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	0	0	0	15	-
-взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам органов местного самоуправления	129	21638	15232	70,4	22437	103,7

В Проекте расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями запланированы на 2021 год на 56919тыс.руб. (на 7,3%) меньше расходов, утвержденных на 2020 год.

В Проекте на 2021 год, с учетом расходов за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы РФ, общие расходы на выплаты персоналу всех муниципальных казенных учреждений муниципального образования «город Саянск» составят в сумме 721365тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 530405тыс.руб. и за счет средств местного бюджета в сумме 190960тыс.руб.

Анализ расчетов к Проекту, составленных на основании расчетной потребности по заявкам ГРБС, показал, что расходы, финансируемые за счет собственных доходов местного бюджета с учетом дотаций из областного бюджета, предусмотренные в Проекте на 2021 год ниже расчетных, составленных ГРБС, на 168470тыс.руб. Информация отражена в таблице № 30.

Таблица № 30 (тыс.руб.)

Наименование расходов	Расчетная потребность по заявкам ГРБС	Предусмотрено Проектом на 2021 год	Недостаток средств
Расходы на оплату труда	313575	313575	0
Прочие выплаты	166	0	166
Начисления на оплату труда	92442	92442	0
Итого:	406183	406017	166
Пособия и компенсации персоналу (больничные листы)	968	968	0

Услуги связи	2168	1085	1083
Коммунальные услуги	44195	13311	30884
Нормативные публичные обязательства	7654	7654	0
Обслуживание муниципального долга	1898	1898	0
Резервный фонд	300	300	0
Итого приоритетные расходы	463366	431233	32133
Составление проектно-сметной документации на объекты строительства	7622	7622	0
Строительство кладбища	1000	0	1000
Софинансирование программ за счет средств местного бюджета	85131	38535	46596
Уборка и содержание города	28736	4750	23986
Мероприятия (в рамках реализации социальных и молодежных муниципальных программ)	4740	2250	2490
Содержание муниципального жилищного фонда	11587	3141	8446
Проведение общегородских мероприятий	9513	2500	7013
Изменение правил землепользования и разработка схемы санитарной очистки	1000	300	700
Приобретение основных средств	4817	0	4817
Приобретение материальных запасов	12345	3086	9259
Прочие текущие расходы	42230	10200	32030
Всего расходы (за счет собственных доходов с учетом дотации)	672087	503617	168470

Согласно Пояснительной записке к Проекту, расходы на оплату труда, на начисления на оплату труда, на нормативные публичные обязательства, на обслуживание муниципального долга, на резервный фонд предусмотрены в Проекте на 2021 год в полном объеме. Расходы на оплату коммунальных услуг предусмотрены в Проекте в размере 30% от потребности, на уборку и содержание города в размере 16,5%.

Анализ расходов местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 159125тыс.руб., что на 4170тыс.руб. больше расходов 2020 года, утвержденных решением Думы городского округа от 28.10.2020 №71-67-20-48 (154955тыс.руб.). Данные расходы составляют 9,2% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год.

В рамках полномочий муниципального образования «город Саянск», расходы объединены по 7 подразделам, и включают расходы на обеспечение деятельности высшего должностного лица муниципального образования, на функционирование представительного органа местного самоуправления, расходы на обеспечение соответствующих органов муниципальной власти, а также учреждений, обеспечивающих деятельность должностных лиц и органов местного самоуправления.

Расходы местного бюджета в 2021 году по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой планируется осуществлять 5 главными распорядителями бюджетных средств (ГРБС), информация по которым приведена в таблице № 31.

Таблица № 31 (тыс.руб.)

Код ГРБС	Наименование	Бюджет на 2020 год, утв. реш. Думы от 28.10.2020г. №71-67-20-48	Проект на 2021 год	2021 к 2020 году в %	Удельный вес в %
	Общегосударственные вопросы				
904	Управление по финансам	13786	12842	93,2	8,1
905	Дума городского округа	4194	4127	98,4	2,6
906	Администрация городского округа	122673	128925	105,1	81,0
907	Контрольно-счетная палата	6201	5630	90,8	3,5
910	Комитет по управлению имуществом	8101	7601	93,8	4,8
	Всего по разделу 01	154955	159125	102,7	100

В Проекте по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2021 год предусматриваются:

-программные расходы в сумме 42758тыс.руб. на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление имуществом муниципального образования» на 2020-2025 годы», связанные с содержанием МКУ «Комитет по управлению имуществом» в сумме 7601тыс.руб. и МКУ «Управление обслуживания учреждений социальной сферы» в сумме 35157тыс.руб.;

-непрограммные расходы за счет средств местного бюджета в сумме 112624тыс.руб., связанные с деятельностью органов местного самоуправления, перечисленных выше в таблице;

-непрограммные расходы за счет средств областного бюджета на проведение Всероссийской переписи населения в сумме 590тыс.руб.;

-непрограммные расходы за счет средств областного бюджета на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 18тыс.руб.;

-непрограммные расходы на осуществление отдельных областных государственных полномочий за счет средств областного бюджета в сумме 3135тыс.руб.

Информация о расходах на осуществление отдельных областных государственных полномочий за счет средств областного бюджета приведена в таблице № 32.

Таблица № 32 (тыс.руб.)

Наименование	КЦСР, отраженные в Приложении №9 к Проекту	Сумма в Проекте на 2021 год
Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области	90000 730 70	1490
Осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда	90000 730 90	821
Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий	90000 731 40	819
Осуществление областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	90000 731 50	1
Осуществление областных государственных полномочий в области	90000 731 60	4

противодействия коррупции		
Итого расходов на осуществление отдельных государственных полномочий, за счет средств областного бюджета		3135

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»

В Проекте на 2021 год прогнозируются расходы на обеспечение деятельности главы муниципального образования в сумме 3522тыс.руб., что больше утвержденных расходов на 2020 год (3318тыс.руб.) на 204тыс.руб. (на 6,1%).

Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования»

В Проекте на 2021 год по данному подразделу прогнозируются расходы на обеспечение деятельности Думы городского округа в сумме 4123тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2020 год (4190тыс.руб.) на 67тыс.руб. (на 1,6%).

Подраздел 0104 «Функционирование местных администраций»

В Проекте на 2021 год прогнозируются расходы на функционирование Администрации городского округа в сумме 46192тыс.руб., что больше утвержденных расходов на 2020 год (43722тыс.руб.) на 2470тыс.руб. (на 5,6%).

Подраздел 0105 «Судебная система»

В Проекте на 2021 год по данному подразделу прогнозируются непрограммные расходы в сумме 18тыс.руб. на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»

В Проекте на 2021 год по данному подразделу прогнозируются расходы в сумме 18172тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2020 год (19385тыс.руб.) на 1213тыс.руб. (на 6,3%).

Расходы в сумме 18172тыс.руб. предусмотрены на обеспечение деятельности:

-Управления по финансам и налогам в сумме 12542тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2020 год (13184тыс.руб.) на 642тыс.руб. (на 4,9%);

-Контрольно-счетной палаты в сумме 5630тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2020 год (6201тыс.руб.) на 571тыс.руб. (на 9,2%).

Подраздел 0111 «Резервный фонд»

В Проекте на 2021 год прогнозируются расходы резервного фонда в сумме 300тыс.руб.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

В Проекте на 2021 год прогнозируются расходы в сумме 86798тыс.руб., что больше утвержденных расходов на 2020год (83728тыс.руб.) на 3070тыс.руб. (на 3,7%).

Расходы в сумме 86798тыс.руб. предусмотрены на:

-на организацию процесса управления и распоряжения муниципальным имуществом в сумме 93тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2020 год (300тыс.руб.) на 207тыс.руб. (на 69%);

-на функционирование Комитета по управлению имуществом в сумме 7508тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2020 год (7801тыс.руб.) на 293тыс.руб. (на 3,8 %);

-на функционирование МУ «Управление обслуживания учреждений социальной сферы» в сумме 35157тыс.руб., по отношению к 2020 году (33712тыс.руб.) расходы увеличились на 1445тыс.руб. (на 4,3%);

-на функционирование МКУ «Централизованная бухгалтерия» в сумме 33368тыс.руб., по отношению к 2020 году (31785тыс.руб.) расходы увеличились на 1583тыс.руб. (на 5%);

-на функционирование МКУ «Служба закупок муниципального образования «город Саянск» в сумме 6947тыс.руб., по отношению к 2020 году (6516тыс.руб.) расходы увеличились на 431тыс.руб. (на 6,6%);

-на осуществление областных государственных полномочий Администрацией городского округа и Думой городского округа, за счет областного бюджета, в сумме 3135тыс.руб., по отношению к 2020 году (3000тыс.руб.) расходы увеличились на 135тыс.руб. (на 4,5%),

-на проведение Всероссийской переписи населения в сумме 590тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2020 год (614тыс.руб.) на 24тыс.руб. (на 3,9 %).

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 4033тыс.руб., что на 2505тыс.руб. (на 163,9%) больше расходов 2020 года (1528тыс.руб.), утвержденных решением Думы городского округа от 28.10.2020 № 71-67-20-48. Расходы по данному разделу предполагается направить на реализацию мероприятий муниципальных программ:

-«Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы» в сумме 20тыс.руб.;

-«Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2025 годы» в сумме 4013тыс.руб., в том числе на обеспечение созданного в 2020 году нового муниципального казённого учреждения «Единая дежурная диспетчерская служба» в сумме 3893тыс.руб.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 209533тыс.руб., что на 72130тыс.руб. (на 52,5%) больше расходов 2020 года (137403тыс.руб.), утвержденных решением Думы городского округа от 28.10.2020 № 71-67-20-48. Расходы по данному разделу составляют 12,2% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице № 33.

Таблица № 33 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет 2020г., утв. реш. Думы от 28.10.2020г. №71-67-20-	Сумма в Проекте на 2021 год	% к 2020г.

		48		
Национальная экономика	0400	137403	209533	152,5
Общеэкономические вопросы	0401	140	175	125
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	357	410	114,8
Транспорт	0408	9	0	0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	107727	177246	164,5
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	29170	31702	108,7

В целом расходы местного бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2021 год, будут осуществляться:

-Администрация городского округа, по данному ГРБС прогнозируются расходы в сумме 77348тыс.руб. или 36,9% от общего объема средств, предусмотренных по данному разделу;

-Комитет по архитектуре и градостроительству, по данному ГРБС прогнозируются расходы в сумме 132185тыс.руб. или 63,1% от общего объема средств, предусмотренных по данному разделу.

Подраздел 0401 «Общеэкономические вопросы»

В Проекте на 2021 год прогнозируются непрограммные расходы за счет средств областного бюджета в сумме 175тыс.руб., что больше утвержденных расходов на 2020 год (140тыс.руб.) на 35тыс.руб. (на 25%).

По данному подразделу предусматриваются расходы на выполнение Администрацией городского округа областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 175тыс.руб.

Подраздел 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»

В Проекте на 2021 год прогнозируются расходы за счет средств областного бюджета в сумме 410тыс.руб., что больше утвержденных расходов на 2020 год (357тыс.руб.) на 53тыс.руб. (на 14,8%).

По данному подразделу предусматриваются программные расходы на мероприятия муниципальной программы «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» на выполнение Администрацией городского округа областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области.

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного кодекса РФ Муниципальный дорожный фонд создается решением представительного органа муниципального образования – Думы городского округа.

В Положении о муниципальном дорожном фонде, утвержденном решением Думы городского округа от 28.02.2012 №51-67-12-11 «О создании муниципального дорожного фонда в городском округе муниципального образования «город Саянск» (далее – Положение о муниципальном дорожном фонде) установлен перечень доходов местного бюджета, за счет которых утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда. Из установленного перечня поступлений в местный бюджет, являющихся источниками пополнения Муниципального дорожного фонда, в Проекте местного бюджета на 2021 год отражены доходы по акцизам по подакцизным товарам в сумме 5190тыс.руб. Кроме того, согласно Проекту, из

областного бюджета планируется поступление субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении дорог местного значения в сумме 113444тыс.руб. и субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 10000тыс.руб. Данные целевые субсидии из областного бюджета в Проекте направляются в Муниципальный дорожный фонд.

Необходимо отметить, что пунктом 14 раздела 2.1. Положения о муниципальном дорожном фонде в качестве одного из источников образования муниципального дорожного фонда предусмотрено поступление «части налоговых и неналоговых доходов местного бюджета». Объем и перечень налоговых и неналоговых доходов, образующих Муниципальный дорожный фонд не конкретизируются.

В расходной части Проекта местного бюджета на 2021 год предусмотрены расходы Муниципального дорожного фонда в сумме 177246тыс.руб. Таким образом, пополнение Муниципального дорожного фонда за счет части налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в Проекте на 2021 год прогнозируется в сумме 48612тыс.руб. (177246-5190-113444-10000).

Проектом на 2021 год расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусматриваются на выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» (159509тыс.руб.) и муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2024 годы» (17737тыс.руб.). По отношению к утвержденным расходам в 2020 году (107727тыс.руб.) расходы Муниципального дорожного фонда в 2021 году запланированы больше на 69519тыс.руб. (на 64,5%).

В целом расходы Муниципального дорожного фонда, в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2021 год, будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств: Администрация городского округа в сумме 54812тыс.руб. и Комитет по архитектуре и градостроительству в сумме 122434тыс.руб.

Расходы Муниципального дорожного фонда в сумме 177246тыс.руб. планируется направить:

1) на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» в сумме 159509тыс.руб., в том числе:

-на проведение капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения на территориях уже существующей застройки города в сумме 122434тыс.руб.;

-на выполнение мероприятий, направленных на повышение безопасности дорожного движения в сумме 200тыс.руб.;

-на содержание и текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования в сумме 4885тыс.руб.;

-на субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по содержанию и текущему ремонту сетей ливневой канализации в сумме 300тыс.руб.;

-на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 11236тыс.руб.;

-на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Саянская дорожная служба» в сумме 20454тыс.руб.;

2) на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий в сумме 17737тыс.руб. предусмотренных в муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2024 годы».

Подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 31702тыс.руб., что на 2532тыс.руб. (на 8,7%) больше расходов 2020 года, утвержденных решением Думы городского округа от 28.10.2020 № 71-67-20-48 (29170тыс.руб.).

Расходы по данному подразделу, в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2021 год, будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств: Администрация городского округа в сумме 21951тыс.руб. и Комитет по архитектуре и градостроительству в сумме 9751тыс.руб.

Расходы в сумме 31702тыс.руб. предусматриваются на:

1) реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» в сумме 31602тыс.руб. В рамках данной программы будут предоставляться бюджетные ассигнования:

-на обеспечение деятельности казенного учреждения МУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск» в сумме 21851тыс.руб., по отношению к 2020 году (19372тыс.руб.) расходы на обеспечение деятельности данного учреждения больше на 2479тыс.руб. (на 12,8%);

-на осуществление функций руководства и управления в сфере установленных полномочий Комитета по архитектуре и градостроительству в сумме 9451тыс.руб., по отношению к 2020 году (9638тыс.руб.) расходы на обеспечение деятельности данного учреждения меньше на 187тыс.руб. (на 1,9%);

-на разработку документов по градостроительной деятельности в сумме 300тыс.руб.;

2) реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы» за счет средств местного бюджета в сумме 100тыс.руб., что больше на 60тыс.руб. (на 150%) утвержденных расходов на 2020 год (40тыс.руб.).

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 101935 тыс.руб., что на 82024тыс.руб. (на 44,6%) меньше расходов 2020 года, утвержденных решением Думы городского округа от 28.10.2020 № 71-67-20-48 (183959 тыс.руб.). Данные расходы составляют 5,9% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице № 34.

Таблица № 34 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет 2020г., утв. реш. Думы от	Проект на 2021 год	% к 2020г.
--------------	-------------------	----------------------------------	--------------------	------------

		28.10.2020г. №71-67-20-48		
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	183959	101935	55,4
Жилищное хозяйство	0501	3500	2433	69,5
Коммунальное хозяйство	0502	70176	91377	130,2
Благоустройство	0503	110283	8125	7,4

В целом расходы местного бюджета по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2021 год, будут осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств:

- Администрация городского округа в сумме 5373тыс.руб. (или 5,3% от расходов по данному разделу);
- Комитет по управлению имуществом в сумме 2220тыс.руб. (или 2,2% от расходов по данному разделу);
- Комитет по архитектуре и градостроительству в сумме 94207тыс.руб. (или 92,4% от расходов по данному разделу);
- Управление образования в сумме 105тыс.руб. (или 0,1% от расходов по данному разделу);
- Управление культуры в сумме 30тыс.руб. (или 0,03% от расходов по данному разделу).

Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»

В Проекте на 2021 год прогнозируются программные расходы в сумме 2433тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2020 год (3500тыс.руб.) на 1067тыс.руб. (на 30,5%).

По данному подразделу предусматриваются расходы на:

- содержание и текущий ремонт муниципального жилищного фонда в сумме 325тыс.руб.;
- взносы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сумме 1783тыс.руб.;
- проведение капитального ремонта многоквартирных домов муниципального жилищного фонда в сумме 50тыс.руб.;
- возмещение расходов на содержание жилых помещений и оплату коммунальных услуг до заселения жилых помещений муниципального жилищного фонда в сумме 275тыс.руб.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»

В Проекте на 2021 год прогнозируются программные расходы в сумме 91377тыс.руб., что больше утвержденных расходов на 2020 год (70176тыс.руб.) на 21201тыс.руб. (на 30,2%).

Расходы по данному подразделу предусматриваются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2025 годы», в том числе на:

- капитальный ремонт канализационных коллекторов в сумме 41346тыс.руб.;
- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (строительство сетей водовода и водоотведения индивидуальной жилой застройки микрорайона Таёжный) в сумме 50031тыс.руб.

Подраздел 0503 «Благоустройство»

В Проекте на 2021 год прогнозируются программные расходы в сумме 8125тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2020 год (110283тыс.руб.) на 102158тыс.руб. (на 92,6%).

Расходы предусматриваются:

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» в сумме 2700тыс.руб. на разработку документов по градостроительной деятельности;

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2024 годы» в сумме 3695тыс.руб. на благоустройство общественных территорий;

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» на организацию и содержание освещения дорог общего пользования местного значения в сумме 1400тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» в сумме 330тыс.руб., в том числе:

1) на содержание и обустройство мест захоронения (муниципальное кладбище) – 200тыс.руб.;

2) на проведение городских конкурсов на лучшее озеленение, благоустройство – 130тыс.руб.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 2772 тыс.руб. Данные расходы составляют 0,2% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год. В местном бюджете на 2020 год, утвержденным решением Думы городского округа от 28.10.2020 № 71-67-20-48 расходы по данному разделу не предусматривались.

Расходы местного бюджета по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2021 год, будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Администрация городского округа по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

Подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»

В Проекте на 2021 год прогнозируются программные расходы в сумме 2772тыс.руб. Данные расходы предусматриваются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» в виде бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности (выполнение работ по разработке проектно-сметной документации, сопровождению и проведению государственной экологической экспертизы, получению положительного заключения государственной экологической экспертизы, сопровождению и получению положительного заключения государственной экспертизы проектной документации, содержащее оценку достоверности, положительное заключение государственной экспертизы результатов инженерных изысканий по объекту: «Строительство полигона для

размещения твердых коммунальных отходов с мусоросортировочной линией и комплексом сжигания, площадкой мембранного компостирования»).

Раздел 07 «Образование»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 985123тыс.руб., что на 192167тыс.руб. (или на 16,3%) меньше расходов 2020 года, утвержденных решением Думы городского округа от 28.10.2020 № 71-67-20-48 (1177290тыс.руб.). Данные расходы составляют 57,2% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 07 «Образование» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице № 35.

Таблица № 35 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет на 2020г., утв. реш. Думы от 28.10.2020 №71-67-20-48	Проект на 2021 год	% к 2020г.
Образование	0700	1177290	985123	83,7
Дошкольное образование	0701	411730	348150	84,6
Общее образование	0702	673446	548968	81,5
Дополнительное образование детей	0703	70948	65365	92,1
Молодежная политика	0707	2801	3338	119,2
Другие вопросы в области образования	0709	18365	19302	105,1

В целом расходы местного бюджета по разделу 07 «Образование» в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2021 год, будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств:

- Управление образования, на которое в 2021 году будет приходиться 72,2% расходов по данному разделу (711858тыс.руб.);

- Администрация городского округа, на которую в 2021 году будет приходиться 0,1% расходов по данному разделу (265тыс.руб.);

- Управление культуры, на которое в 2021 году будет приходиться 3,8% расходов по данному разделу (37920тыс.руб.);

- Комитет по архитектуре и градостроительству, на который в 2021 году будет приходиться 23,9% расходов по данному разделу (235080тыс.руб.).

Подраздел 0701 «Дошкольное образование»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 348150тыс.руб., что на 63580тыс.руб. (или на 15,4%) меньше утвержденных расходов на 2020 год (411730тыс.руб.). Данные расходы составляют 20,2% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год, которые предусматриваются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы» по подпрограмме «Развитие дошкольного образования» города Саянска на 2020-2025 годы», в том числе:

- на обеспечение деятельности 10 муниципальных казенных дошкольных учреждений (детских садов) – 285424тыс.руб., в том числе за счет субвенции из областного бюджета в сумме 232675тыс.руб. и за счет средств местного бюджета в сумме 52749тыс.руб.;

- на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией и находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра, посещающих группы оздоровительной направленности в

муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 348тыс.руб.;

-на капитальный ремонт МДОУ «Детский сад комбинированного вида №19 «Росинка» в сумме 62378тыс.руб., в том числе за счет субсидии из областного бюджета в сумме 56507тыс.руб. и за счет средств местного бюджета в сумме 5871тыс.руб.

Подраздел 0702 «Общее образование»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 548968тыс.руб., что на 124478тыс.руб. (или на 18,5%) меньше утвержденных расходов на 2020 год (673446тыс.руб.). Данные расходы составляют 31,9% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год, которые предусматриваются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы», по подпрограмме «Развитие общего образования» города Саянска на 2020-2025 годы», том числе:

-на обеспечение деятельности 7 муниципальных казенных общеобразовательных учреждений (школ) в сумме 313888тыс.руб., в том числе за счет субвенции из областного бюджета в сумме 269738тыс.руб. и за счет средств местного бюджета в сумме 44150тыс.руб.;

-на строительство объекта «Общеобразовательная школа на 550 мест с бассейном» в сумме 235080тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 222220тыс.руб.

Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 65365тыс.руб., что на 5583тыс.руб. (или на 7,9%) меньше утвержденных расходов на 2020 год (70948тыс.руб.). Данные расходы составляют 3,8% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год, которые предусматриваются:

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», по подпрограмме «Творческая среда» в сумме 37920тыс.руб., в том числе:

1) предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска» в сумме 37861тыс.руб.;

2) предоставление субсидий на иные цели (поддержка одаренных детей в учреждениях сферы культуры) МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска» в сумме 59тыс.руб.;

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы», по подпрограмме «Развитие дополнительного образования» города Саянска на 2020-2025 годы» в виде предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетному учреждению МУДО «Дом детского творчества «Созвездие» в сумме 27445тыс.руб.

Подраздел 0707 «Молодежная политика»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 3338тыс.руб., что на 537тыс.руб. (или на 19,2%) больше утвержденных расходов на 2020 год (2801тыс.руб.). Данные расходы составляют 0,2% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год, которые предусматриваются:

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2025 годы» в сумме 2163тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета –

1182тыс.руб.;

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2025 годы» в сумме 400тыс.руб.;

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы» в сумме 775тыс.руб.

Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 19302тыс.руб., что на 937тыс.руб. (или на 5,1%) больше утвержденных расходов на 2020 год (18365тыс.руб.). Данные расходы составляют 1,1% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год, которые предусматриваются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы» по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» города Саянска на 2020-2025 годы» на:

-обеспечение деятельности Управления образования в сумме 5095тыс.руб.;

-предоставление субсидий бюджетному учреждению МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 13887тыс.руб. и субсидий на иные цели в сумме 320тыс.руб. (на организацию и проведение государственной итоговой аттестации).

Раздел 08 «Культура и кинематография»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 48338тыс.руб., что на 26836тыс.руб. (или на 35,7%) меньше расходов 2020 года, утвержденных решением Думы городского округа от 28.10.2020 №71-67-20-48 (75174тыс.руб.). Данные расходы составляют 2,8% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 08 «Культура и кинематография» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице № 36.

Таблица № 36 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет 2020г., утв. реш. Думы от 28.10.2020 №71-67-20-48	Проект на 2021 год	% к 2020г.
Культура и кинематография	0800	75174	48338	64,3
Культура	0801	72282	45486	62,9
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	2892	2852	98,6

В целом расходы местного бюджета по разделу 08 «Культура и кинематография» в соответствии с ведомственной структурой, в 2021 году будет осуществлять один главный распорядитель средств – Управление культуры.

Подраздел 0801 «Культура»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 45486тыс.руб., что на 26795тыс.руб. (или на 37,1%) меньше утвержденных расходов на 2020 год (72282тыс.руб.). Данные расходы составляют 2,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год, которые предусматриваются на реализацию мероприятий

муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе:

- по подпрограмме «Творческая среда» в сумме 43927тыс.руб., из них:

1) на предоставление субсидий бюджетному учреждению - МБУК «Дворец культуры «Юность» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 26174тыс.руб. и на проведение городских мероприятий в сумме 2000тыс.руб.;

2) на обеспечение деятельности казенного учреждения - МУК «Централизованная библиотечная система г.Саянска» в сумме 15677тыс.руб.;

3) на поддержку одаренных детей в учреждениях сферы культуры в сумме 76тыс.руб.

-по подпрограмме «Учреждения культуры. Новый формат» в сумме 1559тыс.руб., из них:

1) на разработку и экспертизу проектно-сметной документации на капитальный ремонт центральной городской библиотеки в сумме 1000тыс.руб.;

2) на развитие деятельности модельных муниципальных библиотек в сумме 559тыс.руб.

Подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 2852тыс.руб., что на 40тыс.руб. (или на 1,4%) меньше утвержденных расходов на 2020 год (2892тыс.руб.). Расходы по подразделу составляют 0,2% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год, которые предусматриваются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе по подпрограмме «Обеспечение деятельности учреждений культуры городского округа муниципального образования «город Саянск» на обеспечение деятельности Управления культуры.

Раздел 10 «Социальная политика»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 52943тыс.руб., что на 28323тыс.руб. (или на 34,9%) меньше расходов 2020 года, утвержденных решением Думы городского округа от 28.10.2020 №71-67-20-48 (81266тыс.руб.). Данные расходы составляют 3,1% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 10 «Социальная политика» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице № 37.

Таблица № 37 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет 2020г., утв. реш. Думы от 28.10.2020 №71-67-20-48	Проект на 2021 год	% к 2020г.
Социальная политика	1000	81266	52943	65,1
Пенсионное обеспечение	1001	5900	7302	123,8
Социальное обеспечение населения	1003	58866	31361	53,3
Охрана семьи и детства	1004	11863	9670	81,5
Другие вопросы в области социальной политики	1006	4637	4610	99,4

В целом расходы местного бюджета по разделу 10 «Социальная политика» в

соответствии с ведомственной структурой в 2021 году будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств:

-Администрация городского округа, на которую в 2021 году будет приходиться 81,7% расходов по данному разделу (43273тыс.руб.);

-Управление образования, на которое в 2021 году будет приходиться 18,3% расходов по данному разделу (9670тыс.руб.).

Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»

Проектом на 2021 год расходы по данному подразделу предусматриваются в сумме 7302тыс.руб., что на 1402 тыс.руб. больше утвержденных расходов на 2020 год (5900тыс.руб.), бюджетные ассигнования предлагается направить на доплаты к пенсиям лицам, замещавшим муниципальные должности, предусмотренные Законом Иркутской области от 15.10.2007 №88-оз «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Иркутской области», решением Думы городского округа от 29.03.2013 №61-67-13-20 «Об утверждении положения «О порядке назначения, перерасчета, индексации и выплаты пенсии за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления города Саянска».

Подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 31361тыс.руб., что на 27505тыс.руб. (или на 46,7%) меньше утвержденных расходов на 2020 год (58866тыс.руб.). Данные расходы составляют 1,8% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год, которые предусматриваются на:

-реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг в сумме 24300тыс.руб. (за счет средств областного бюджета);

-реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодым семьям - доступное жилье муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» в сумме 6700тыс.руб. (за счет средств местного бюджета);

-ежемесячные денежные выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Саянска», выплачиваемые в соответствии с решением Думы городского округа от 08.05.2007 №041-14-46 «Об утверждении положений о наградах городского округа муниципального образования «город Саянск», постановлением Администрации городского округа от 01.06.2012 №110-37-602-12 «Об утверждении порядка предоставления ежемесячной денежной выплаты почетным гражданам города Саянска», в сумме 361тыс.руб.

Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 9670тыс.руб., что на 2193тыс.руб. (или на 18,5%) меньше утвержденных расходов на 2020 год (11863тыс.руб.). Данные расходы составляют 0,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год, которые предусматриваются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе:

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям (на питание детей из многодетных и малоимущих семей) в сумме 9541тыс.руб.;

-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 в сумме 129тыс.руб.

Подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 4610тыс.руб., что на 27тыс.руб. (или на 0,6%) меньше утвержденных расходов на 2020 год (4637тыс.руб.). Данные расходы составляют 0,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год, которые предусматриваются:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» в сумме 2969тыс.руб., по подпрограмме «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» и социально-ориентированных некоммерческих организаций», из них:

1) на содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг в сумме 2369тыс.руб.;

2) на адресную поддержку отдельных категорий населения (ежемесячные и единовременные выплаты ветеранам войны, обеспечение детей, больных сахарным диабетом комплектами тест полосок, помощь гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию) в сумме 270тыс.руб.;

3) на мероприятия, посвященные дням воинской славы России, памятным датам России и декадам пожилого человека и инвалидов, в сумме 50тыс.руб.;

4) на финансовую поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций, зарегистрированных на территории муниципального образования «город Саянск» в сумме 280тыс.руб.;

- на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских) комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1641тыс.руб.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 152444тыс.руб., что на 3867тыс.руб. (или на 2,5%) меньше утвержденных расходов на 2020 год (156311тыс.руб.). Данные расходы составляют 8,9% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице № 38.

Таблица № 38 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет 2020г., утв. реш. Думы от 28.10.2020 №71-67-20-48	Проект на 2021 год	% к 2020г.
Физическая культура и спорт	1100	156311	152444	97,5
Физическая культура	1101	74451	77582	104,2
Массовый спорт	1102	81860	74862	91,5

В целом расходы местного бюджета по разделу 11 «Физическая культура и спорт»

спорт» в соответствии с ведомственной структурой в 2021 году будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Администрация городского округа.

Подраздел 1101 «Физическая культура»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 77582тыс.руб., что на 3131тыс.руб. (или на 4,2%) больше расходов 2020 года, утвержденных решением Думы городского округа от 28.10.2020 №71-67-20-48 (74451тыс.руб.). Данные расходы составляют 4,5% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год, которые предусматриваются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»:

-по мероприятию 1 «Обеспечение выполнения муниципального задания» на предоставление бюджетному учреждению МУ «Спортивная школа города Саянска» субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 77191тыс.руб.;

-по мероприятию 2 «Развитие массовой физической культуры и спорта высших достижений» на предоставление бюджетному учреждению МУ «Спортивная школа города Саянска» субсидий на иные цели в сумме 391тыс.руб.

Подраздел 1102 «Массовый спорт»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 74862тыс.руб. что на 6998тыс.руб. (или на 8,5%) меньше расходов 2020 года, утвержденных решением Думы городского округа от 28.10.2020 №71-67-20-48 (81860тыс.руб.). Данные расходы составляют 4,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год, которые предусматриваются по Муниципальной программе «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы» на реализацию мероприятия 3 «Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта», в том числе:

-на разработку и экспертизу проектно-сметной документации в сумме 1000тыс.руб.;

- на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта в сумме 73862тыс.руб. (за счет средств областного бюджета).

Раздел 12 «Средства массовой информации»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 4081тыс.руб., что на 1507тыс.руб. (или на 27%) меньше расходов 2020 года, утвержденных решением Думы городского округа от 28.10.2020 №71-67-20-48 (5588тыс.руб.). Данные расходы составляют 0,2% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 12 «Средства массовой информации» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице № 39.

Таблица № 39 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет 2020г., утв. реш. Думы от 28.10.2020 №71-67-20-48	Проект на 2021 год	% к 2020г.
Средства массовой информации	1200	5588	4081	73,0
Периодическая печать и	1202	4092	3881	94,8

издательства				
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	1496	200	13,3

Расходы местного бюджета по разделу 12 «Средства массовой информации» в соответствии с ведомственной структурой в 2021 году будет осуществлять главный распорядитель бюджетных средств – Администрация городского округа.

Подраздел 1202 «Периодическая печать и издательства»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 3881тыс.руб., что на 211тыс.руб. (или на 5,2%) меньше расходов 2020 года, утвержденных решением Думы городского округа от 28.10.2020 №71-67-20-48 (4092тыс.руб.). Данные расходы составляют 0,2% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год, которые предусматриваются в виде не программных расходов на предоставление субсидий автономному учреждению - МАУ «Саянские средства массовой информации» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (опубликование нормативных правовых актов в газете «Саянские зори», информации о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «город Саянск»).

Подраздел 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 200тыс.руб., что на 1296тыс.руб. (или на 86,6%) меньше расходов 2020 года, утвержденных решением Думы городского округа от 28.10.2020 №71-67-20-48 (1496тыс.руб.). Данные расходы предусматриваются в виде не программных расходов по информационному освещению деятельности органов местного самоуправления в средствах массовой информации.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Проектом на 2021 год предлагается утвердить расходы в сумме 1898тыс.руб., что на 527тыс.руб. (или на 21,7%) меньше расходов 2020 года, утвержденных решением Думы городского округа от 28.10.2020 №71-67-20-48 (2425тыс.руб.). Данные расходы составляют 0,1% от общей суммы расходов местного бюджета на 2021 год, которые предусматриваются только по одному подразделу 13 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга». В целом расходы местного бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2021 году будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Управление по финансам.

**Анализ формирования местного бюджета на 2021 год
в программном формате**

Анализ формирования местного бюджета в программном формате проведен на основании Проекта местного бюджета, 17 паспортов муниципальных программ (с отражением целей, задач, объемов бюджетных ассигнований по муниципальным программам), представленных одновременно с Проектом.

Проект на 2021 год сформирован в программной структуре расходов на основе 17 муниципальных программ, входящих в перечень муниципальных программ,

утвержденных распоряжением Администрации городского округа от 26.08.2020 № 110-29-113-20.

Проектом предлагается утвердить программные расходы местного бюджета на 2021 год в сумме 1590400тыс.руб., что на 256388тыс.руб. (или на 13,9%) меньше расходов 2020 года, утвержденных решением Думы городского округа от 28.10.2020 №71-67-20-48 (1846788тыс.руб.). Объем программных расходов в Проекте на 2021 год составляет 92,3% от общего объема расходов, предусмотренных Проектом.

Перечень муниципальных программ и информация об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом на 2021 год и паспортами муниципальных программ, приведены в таблице № 40.

Таблица № 40 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование программы	КЦСР	Сумма, утвержденная в Паспорте программы на 2021г.	Программные расходы в Проекте на 2021г.	Отклонения (гр.5-гр.4)	% (гр.5/гр.4*100)
1	2	3	4	5	6	7
1	«Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы»	01000 000 00	1190763,8	943970,0	-246793,8	79,3
2	«Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	02000 000 00	116414,0	86288,0	-30126,0	74,1
3	«Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	03000 000 00	41642,7	36939,0	-4 703,7	88,7
4	«Молодым семьям – доступное жильё муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	04000 000 00	6700,0	6700,0	0	100,0
5	«Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	05000 000 00	166206,3	152453,0	-13753,3	91,7
6	«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2025 годы»	06000 000 00	3905,8	2163,0	-1742,8	55,4
7	«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	07000 000 00	1004,8	775,0	-229,8	77,1
8	«Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025годы»	08000 000 00	20,0	20,0	0	100,0
9	«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	09000 000 00	202,0	100,0	-102,0	49,5
10	«Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	10000 000 00	43735,0	44997,0	1262,0	102,9
11	«Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020-2025 годы»	11000 000 00	3803,0	4013,0	210,0	105,5
12	«Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	12000 000 00	58695,5	34352,0	-24343,5	58,5
13	«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	13000 000 00	260173,2	160909,0	-99264,2	61,8
14	«Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	14000 000 00	102670,5	91377,0	-11293,5	89,0
15	«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2024 годы»	15000 000 00	21432,6	21432,0	-0,6	100,0

16	«Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2025 годы»	16000 000 00	770,0	400,0	-370,0	51,9
17	«Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	17000 000 00	26220,5	3512,0	-22708,5	13,4
	Итого		2044359,7	1590400	-453959,7	77,8

Объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета в 2021 году составляет 1590400 тыс.руб. или 77,8% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортами муниципальных программ. Самый низкий процент объема программных расходов предусмотрен в Проекте по программе «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» - 13,4%.

Объемы финансирования мероприятий предусмотрены в Проекте больше показателей ресурсного обеспечения, утвержденных в Программе по двум программам:

-«Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» на сумму 1262тыс.руб.;

-«Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020-2025 годы» на сумму 210тыс.руб.

В соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы, по которым объемы финансирования мероприятий предусмотрены в Проекте больше показателей ресурсного обеспечения, утвержденных в Программе, подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Муниципальная программа «Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы»

Муниципальная программа «Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 04.09.2019 № 110-37-978-19 (далее – Программа).

Целью Программы является повышение доступности современного качественного дошкольного, общего и дополнительного образования, обеспечение его соответствия потребностям социально-экономического развития.

В Проекте местного бюджета на 2021 год бюджетные ассигнования на финансирование Программы запланированы в сумме 943970тыс.руб. или 79,3% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы на 2021 год (1190763,8тыс.руб.) (ред. от 25.09.2020 №110-37-911-20).

Согласно ресурсному обеспечению муниципальной программы на 2021 год, кроме бюджетных средств предусмотрены иные источники финансового обеспечения на сумму 5647тыс.руб. (доходы от оказания платных услуг).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2021 год, утвержденным решением Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62 о местном бюджете (762703тыс. руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2021 год увеличены на 186267тыс. руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице №41.

Таблица № 41 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2021 г. реш. Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62	Программные расходы в Проекте на 2021г.	Отклонения Проекта от решения (гр.3-гр.2)	% откл.
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы» всего, в том числе:	762703	943970	181267	23,8
Подпрограмма 1 «Развитие дошкольного образования» города Саянска на 2020-2025 годы»	384695	348150	-36545	-9,5
Подпрограмма 2 «Развитие общего образования» города Саянска на 2020-2025 годы»	336283	548968	212685	63,2
Подпрограмма 3 «Развитие дополнительного образования» города Саянска на 2020-2025 годы»	26779	27445	666	2,5
Подпрограмма 4 «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» города Саянска на 2020-2025 годы»	14946	19407	4461	29,8

Как видно из таблицы, по подпрограмме 1 «Развитие дошкольного образования» города Саянска на 2020-2025 годы» предусматривается снижение уровня финансового обеспечения муниципальной программы на 36545тыс.руб.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2021 году будут исполнять 2 ГРБС – Управление образования, Комитет по архитектуре и градостроительству. Тогда как, в утвержденной Программе ответственным исполнителем и соисполнителем Программы является Муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск». Контрольно-счетная палата отмечает, что ранее, при проведении экспертизы проекта местного бюджета на 2020 год в Заключении на проект решения Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» «О местном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 28.11.2019 №01-02-12 отмечалось о необходимости внесения изменений по соисполнителям программы, которые до сих пор не внесены.

В рамках муниципальной Программы планируется направить бюджетные ассигнования на 4 подпрограммы. Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе подпрограмм и источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2021 год, представлено в таблице № 42.

Таблица № 42 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2021г.	Программные расходы в Проекте на 2021г.
Муниципальная программа «Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы», в том числе:	1190763,8	943970
<i>средства местного бюджета</i>	<i>226048,7</i>	<i>151617,0</i>
<i>средства областного бюджета</i>	<i>959068,1</i>	<i>792353,0</i>
<i>доходы от оказания платных услуг</i>	<i>5647,0</i>	<i>0</i>
Подпрограмма 1 «Развитие дошкольного образования» города Саянска на 2020-2025 годы», в том числе:	505629,1	348150,0

<i>средства местного бюджета</i>	96599,4	58658,0
<i>средства областного бюджета</i>	409029,7	289492,0
<i>доходы от оказания платных услуг</i>	0	0
Подпрограмма 2 «Развитие общего образования» города Саянска на 2020-2025 годы», в том числе:	632011,9	548968,0
<i>средства местного бюджета</i>	81973,5	46107,0
<i>средства областного и федерального бюджетов</i>	550038,4	502861,0
<i>доходы от оказания платных услуг</i>	0	0
Подпрограмма 3 «Развитие дополнительного образования» города Саянска на 2020-2025 годы», в том числе:	34208,8	27445,0
<i>средства местного бюджета</i>	29496,8	27445,0
<i>средства областного бюджета</i>	0	0
<i>доходы от оказания платных услуг</i>	4712,0	0
Подпрограмма 4 «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» города Саянска на 2020-2025 годы», в том числе:	18914,0	19407,0
<i>средства местного бюджета</i>	17979,0	19407,0
<i>средства областного бюджета</i>	0	0
<i>доходы от оказания платных услуг</i>	935,0	0

Как видно из таблицы в расходы на 2021 год, утвержденные в Программе, по подпрограмме №4 следует внести корректировки, так как Проектом бюджета на 2021 год по данной подпрограмме прогнозируются расходы в большем объеме, чем утверждено в паспорте Программы.

Сфера образования города Саянска включает в себя:

- 10 дошкольных образовательных учреждений;
- 7 средних общеобразовательных учреждений;
- 1 учреждение дополнительного образования (МБОУ ДОД «Дом детского творчества «Созвездие»);
- 1 учреждение дополнительного профессионального образования (МОУ ДПО «Центр развития образования города «Саянска»);
- 1 муниципальное учреждение (Управление образования).

Финансирование муниципальной Программы планируется по 2 разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 07 «Образование».

Согласно ведомственной структуре расходов, по главному распорядителю средств - Комитету по архитектуре и градостроительству, по разделу 07 «Образование» планируется финансирование на строительство нового объекта - общеобразовательная школа на 550 мест с бассейном, расположенная по адресу: Иркутская область, г. Саянск, м-н Ленинградский, в сумме 235080тыс.руб.

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2021 году представлена в таблице № 43.

Таблица № 43(тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Программные расходы в Проекте на 2021г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	494909	52,4

Показатель	Код вида расходов	Программные расходы в Проекте на 2021г.	Структура, %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	171519	18,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	800	0,1
Инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности	400	235080	24,9
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	41652	4,4
Иные бюджетные ассигнования	800	10	0
ВСЕГО		943970	100

Как видно из таблицы наибольший удельный вес в структуре расходов приходится на расходы на выплаты персоналу (работникам учреждений) 52,4% (код вида расходов -100).

Муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»

Муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 08.10.2019 № 110-37-1131-19 (далее – Программа).

Целью Программы является сохранение, развитие и укрепление культурного потенциала муниципального образования «город Саянск», повышение уровня интеллектуального и культурного развития жителей города в целях наиболее полного удовлетворения их культурных потребностей.

В Проекте на 2021 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе запланирован в сумме 86288 тыс.руб. или 74,1% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (116414тыс.руб.) (в ред. от 25.08.2020 №110-37-795-20).

Согласно ресурсному обеспечению муниципальной программы на 2021 год, кроме бюджетных средств, предусмотрены иные источники финансового обеспечения на сумму 17110тыс.руб. (доходы от оказания платных услуг).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2021 год, утвержденным решением Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62 о местном бюджете (58574тыс. руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2021 год увеличены на 27714тыс. руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице №44.

Таблица №44 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2021 г. реш. Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62	Программные расходы в Проекте на 2021г.	Отклонения Проекта от решения (гр.3-гр.2)	% откл.

1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» всего, в том числе:	58574	86288	27714	47,3
Подпрограмма 1 «Творческая среда»	56777	81847	25070	44,2
Подпрограмма 2 «Учреждения культуры. Новый формат»	153	1559	1406	в 9,2 раза
Подпрограмма 3 «Обеспечение деятельности учреждений культуры городского округа муниципального образования «город Саянск»	1644	2882	1238	75,3

Как видно из таблицы, по всем подпрограммам предусматривается увеличение уровня финансового обеспечения муниципальной программы.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2021 году будет исполнять один ГРБС – Управление культуры. В утвержденном паспорте Программы ответственным исполнителем является Управление культуры, соисполнителями Программы являются:

1. Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»;
2. МКУ «Управление по финансам и налогам» администрации муниципального образования «город Саянск»;
3. Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск»;
4. Муниципальное учреждение «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск»;
5. МКУ «Централизованная бухгалтерия»;
6. МУ «Управление обслуживания социальной сферы».

Необходимо отметить, что в таблицах, характеризующих системы мероприятий по подпрограммам и объемы финансирования мероприятий по графе «Ответственный исполнитель и соисполнители», из вышеперечисленных соисполнителей Программы отражено только Муниципальное учреждение «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск». Контрольно-счетная палата отмечает, что ранее, при проведении экспертизы проекта местного бюджета на 2020 год в Заключении на проект решения Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» «О местном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 28.11.2019 №01-02-12 отмечалось о необходимости внесения изменений по соисполнителям программы, которые до сих пор не внесены.

В рамках муниципальной Программы планируется направить бюджетные ассигнования на 3 подпрограммы. Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе подпрограмм и источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2021 год представлено в таблице № 45.

Таблица № 45 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2021г.	Программные расходы в Проекте на 2021г.
Муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025	116414,0	86288,0

годы» всего, в том числе:		
<i>средства областного бюджета</i>	4681,0	567,0
<i>средства местного бюджета</i>	94623,0	85721,0
<i>доходы от оказания платных услуг</i>	17110,0	0
Подпрограмма 1. «Творческая среда», в том числе:	108 563,8	81847,0
<i>средства областного бюджета</i>	11,8	8,0
<i>средства местного бюджета</i>	91 442,0	81839,0
<i>доходы от оказания платных услуг</i>	17110,0	0
Подпрограмма 2. «Учреждения культуры. Новый формат», в том числе:	5329,2	1559,0
<i>средства областного бюджета</i>	4669,2	559,0
<i>средства местного бюджета</i>	660,0	1000,0
Подпрограмма 3. «Обеспечение деятельности учреждений культуры городского округа муниципального образования «город Саянск», в том числе:	2 521,0	2882,0
<i>средства местного бюджета</i>	2 521,0	2882,0

Как видно из таблицы в программные расходы на 2021 год по подпрограмме 3. «Обеспечение деятельности учреждений культуры городского округа муниципального образования «город Саянск» следует внести корректировку по объемам финансирования, так как, Проектом бюджета на 2021 год по данной подпрограмме прогнозируются расходы в большем объеме.

Финансирование муниципальной Программы планируется по 3 разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 07 «Образование», 08 «Культура и кинематография».

Сфера культуры города Саянска включает в себя:

-1 учреждение дополнительного образования (МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска»);

-2 учреждения культуры (МБУК «Дворец культуры «Юность», МУК «Централизованная библиотечная система г.Саянска»);

-1 учреждение - Управление культуры.

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2021 году представлена в таблице № 46.

Таблица № 46 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2021г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	17747	20,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	2396	2,8
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	66144	76,6
Иные бюджетные ассигнования	800	1	0
ВСЕГО		86288	100

Как видно из таблицы 76,6% расходов (66144 тыс.руб.) Программы приходится на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (код вида расходов 600).

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 25.10.2019 № 110-37-1197-19 (далее – Программа).

Программа разработана в целях привлечения пенсионеров и инвалидов к мероприятиям и декадам социальной направленности, сохранения охвата отдельной категории населения дополнительными мерами социальной поддержки, сохранения количества СО НКО, ТОС и оказания им финансовой поддержки, повышения показателей доступности для инвалидов и других маломобильных групп населения объектов и услуг в социальной сфере, предоставления налоговых льгот как меры социальной поддержки отдельным категориям граждан.

В Проекте на 2021 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составит в сумме 36939тыс.руб. или 88,7% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (41642,7тыс.руб.) (ред. от 17.07.2020 №110-37-700-20).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2021 год, утвержденным решением Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62 о местном бюджете (40818тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2021 год уменьшены на 3879тыс. руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице №47.

Таблица № 47(тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2021 г. реш. Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62	Программные расходы в Проекте на 2021г.	Отклонения Проекта от решения (гр.3-гр.2)	% откл.
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» всего, в том числе:	40818	36939	-3879	-9,5
Подпрограмма 1 «Социальная поддержка населения города Саянска и социально – ориентированных некоммерческих организаций»	40818	36939	-3879	-9,5

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2021 году будут исполнять 2 ГРБС: Администрация городского округа, Управление образования.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе подпрограмм и источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2021 год представлено в таблице № 48.

Таблица № 48 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2021г.	Программные расходы в Проекте на 2021г.
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе:	41642,7	36939
<i>средства областного бюджета</i>	<i>39315,6</i>	<i>36339</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>2327,1</i>	<i>600</i>
Подпрограмма 1 «Социальная поддержка населения города Саянска и социально – ориентированных некоммерческих организаций», в том числе:	40538,6	36939
<i>средства областного бюджета</i>	<i>39315,6</i>	<i>36339</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>1223</i>	<i>600</i>
Подпрограмма 2 «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения города Саянска», в том числе:	1104,1	0
<i>средства местного бюджета</i>	<i>1104,1</i>	<i>0</i>

Как видно из таблицы, в паспорте Программы утверждены расходы на мероприятия по подпрограмме 2, тогда как, Проектом бюджета на 2021 год объемы финансирования по подпрограмме 2 не прогнозируются.

Необходимо отметить, что в Проекте бюджета на 2021 год планируются расходы 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 в сумме 129 тыс.руб., тогда как, в паспорте Программы данные расходы не утверждены, в этой связи муниципальную Программу следует привести в соответствие.

Финансирование муниципальной Программы планируется по разделу 10 «Социальная политика». Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2021 году представлена в таблице №49.

Таблица № 49 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2021г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	2256	6,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	386	1,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	34002	92,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	280	0,8
Иные бюджетные ассигнования	800	15	0,1
ВСЕГО		36939	100

В соответствии с Проектом большая часть расходов Программы (34002тыс.руб. или 92%) приходится на вид расходов – Социальное обеспечение и иные выплаты населению (код вида расходов 300).

Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»

Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жильё муниципального образования «город Саянск» на 2020 - 2025 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 09.08.2019 №110-37-897-19 (далее – Программа).

Целью Программы является обеспечение доступным жильем молодых семей, признанных в установленном порядке, нуждающимися в улучшении жилищных условий, в муниципальном образовании «город Саянск».

В Проекте на 2021 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составит в сумме 6700тыс.руб. или 100% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (6700тыс.руб.).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2021 год, утвержденным решением Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62 о местном бюджете (6700тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2021 год остались на прежнем уровне.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2021 году будет исполнять один ГРБС – Администрация городского округа.

В очереди на получение жилья по состоянию на 01.06.2020 года стоят 300 молодых семей, признанных нуждающимися в улучшении жилищных условий. Согласно утвержденной Программе социальные выплаты на приобретение (строительство) жилья в 2021 году планируется предоставить 35 молодым семьям города Саянска.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы, согласно Проекту на 2021 год представлено в таблице № 50.

Таблица № 50 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2021г.	Программные расходы в Проекте на 2021г.
Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе:	6700	6700
<i>средства областного и федерального бюджетов</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>6700</i>	<i>6700</i>

Финансирование муниципальной Программы планируется по одному разделу 10 «Социальная политика». В соответствии с Проектом все расходы Программы приходятся на один вид расходов - социальное обеспечение и иные выплаты населению (код вида расходов 300).

Необходимо отметить, что решением Думы городского округа от 27.02.2020 №71-67-20-7 на 2020 год в расходах местного бюджета для реализации мероприятий муниципальной Программы утверждено бюджетных ассигнований в сумме 31496тыс.руб., тогда как, программные расходы в паспорте Программы утверждены в сумме 6700тыс.руб. и в течение 2020 года объемы прогнозируемых программных расходов не менялись. Таким образом, в нарушение ст.179 Бюджетного кодекса РФ, п.2.5. Порядка разработки муниципальных программ, формирования, реализации и оценки эффективности указанных программ муниципального образования «город Саянск», утвержденного постановлением Администрации городского округа от 27.07.2018 №110-37-767-18, ресурсное обеспечение реализации мероприятий Программы по настоящее время ответственным исполнителем не приведено в соответствие с решением Думы городского округа, расхождение составило в сумме 24796тыс.руб. По состоянию на 01.10.2020 года кассовое исполнение по Программе составило 25621тыс.руб.

Муниципальная программа «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»

Муниципальная программа «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 24.09.2019 № 110-37-1066-19 (далее – Программа).

Целью Программы является создание на территории муниципального образования «город Саянск» условий, обеспечивающих возможность для населения города вести здоровый образ жизни, систематически заниматься физической культурой и спортом.

В Проекте на 2021 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составит в сумме 152453тыс.руб. или 91,7% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (166 206,3тыс.руб.) (ред. от 12.02.2020 №110-37-147-20).

Согласно ресурсному обеспечению муниципальной программы на 2021 год, кроме бюджетных средств, предусмотрены иные источники финансового обеспечения на сумму 8800тыс.руб. (доходы от оказания платных услуг).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2021 год, утвержденным решением Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62 о местном бюджете (145065тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2021 год увеличены на 7388тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице №51.

Таблица №51 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2021 г. реш. Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62 (в ред. от 30.04.2020 №71-67-20-14)	Программные расходы в Проекте на 2021г.	Отклонения Проекта от решения (гр.3-гр.2)	% откл.

1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы» всего, в том числе:	145065	152453	7388	5,1
Мероприятие 1 Обеспечение выполнение муниципального задания	60586	77200	16614	27,4
Мероприятие 2 Развитие массовой физической культуры и спорта высших достижений	617	391	-226	-36,6
Мероприятия 3 Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта	83862	74862	-9000	-10,7

Как видно из таблицы по мероприятиям №2, №3 предусматривается снижение уровня финансового обеспечения муниципальной Программы.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2021 году будет исполнять один ГРБС – Администрация городского округа.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2021 год представлено в таблице № 52.

Таблица № 52 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2021г.	Программные расходы в Проекте на 2021г.
Муниципальная программа «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе:	166206,3	152453
<i>средства областного бюджета</i>	<i>73862,2</i>	<i>73862</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>83544,1</i>	<i>78591</i>
<i>доходы от платных услуг</i>	<i>8800</i>	<i>0</i>
Мероприятие 1 Обеспечение выполнение муниципального задания	69980	77200
<i>средства областного бюджета</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>63000</i>	<i>77200</i>
<i>доходы от платных услуг</i>	<i>6980</i>	<i>0</i>
Мероприятие 2 Развитие массовой физической культуры и спорта высших достижений	2935	391
<i>средства областного бюджета</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>1215</i>	<i>391</i>
<i>доходы от платных услуг</i>	<i>1720</i>	<i>0</i>
Мероприятия 3 Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта	93291,3	74862
<i>средства областного бюджета</i>	<i>73862,2</i>	<i>73862</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>19329,1</i>	<i>1000</i>
<i>доходы от платных услуг</i>	<i>100</i>	<i>0</i>

Необходимо отметить, что в Проекте местного бюджета на 2021 год бюджетные ассигнования, на финансирование мероприятия №1 Программы, больше объема ресурсного обеспечения, утвержденного в Программе на 7220тыс.руб., в этой связи муниципальную Программу следует привести в соответствие.

Финансирование муниципальной Программы планируется по двум разделам 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и 11 «Физическая культура и спорт».

В соответствии с Проектом объем расходов по Программе (152453тыс.руб.) приходится на один вид расходов - предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (код вида расходов 600).

Муниципальная программа «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2025 годы»

Муниципальная программа «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2025 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 10.09.2019 № 110-37-71043-19 (далее – Программа).

Целью Программы является организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков.

В Проекте на 2021 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составит в сумме 2163 тыс.руб. или 55,4% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (3905,8 тыс.руб.).

Согласно ресурсному обеспечению муниципальной Программы на 2021 год, кроме бюджетных средств, предусмотрены иные источники финансового обеспечения на сумму 1293,6тыс.руб. (доходы от оказания платных услуг, родительская плата).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2021 год, утвержденным решением Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62 о местном бюджете (2963тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2021 год уменьшены на 800тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице №53.

Таблица №53 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2021 г. реш. Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62	Программные расходы в Проекте на 2021г.	Отклонения Проекта от решения (гр.3-гр.2)	% откл.
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2025 годы» всего, в том числе:	2963	2163	800	27
Задача №5. Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время	2883	2163	-720	25
Задача №6. Организация малозатратных, массовых, культурно - досуговых, физкультурно-оздоровительных, оздоровительных и спортивных мероприятий	80	0	-80	100

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации

данной Программы в 2021 году будут исполнять 2 ГРБС – Администрация городского округа, Управление образования.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2021 год представлено в таблице № 54.

Таблица № 54 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2021г.	Программные расходы в Проекте на 2021г.
Муниципальная программа «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2025 годы», в том числе:	3905,8	2163
<i>средства областного бюджета</i>	<i>1370,9</i>	<i>1182</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>1241,3</i>	<i>981</i>
<i>родительская плата</i>	<i>1293,6</i>	<i>0</i>
Задача №2. Обеспечение доступности современного качественного организованного отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья, в организациях, расположенных на территории города Саянска	213,2	0
<i>средства областного бюджета</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>119,6</i>	<i>0</i>
<i>родительская плата</i>	<i>93,6</i>	<i>0</i>
Задача 3. Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков, находящихся в трудной жизненной ситуации, из семей, нуждающихся в поддержке государства	26,7	0
<i>средства областного бюджета</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>26,7</i>	<i>0</i>
<i>родительская плата</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Задача №5. Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время	3535,9	2163
<i>средства областного бюджета</i>	<i>1370,9</i>	<i>1182</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>965</i>	<i>981</i>
<i>родительская плата</i>	<i>1200</i>	<i>0</i>
Задача №6. Организация малозатратных, массовых, культурно - досуговых, физкультурно-оздоровительных, оздоровительных и спортивных мероприятий	130,0	0
<i>средства областного бюджета</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>130</i>	<i>0</i>
<i>родительская плата</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Как видно из таблицы, из четырех задач в Проекте местного бюджета на 2021 год бюджетные ассигнования планируются только на реализацию одной задачи - организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время.

Финансирование муниципальной Программы будет осуществляться по разделу 07 «Образование».

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2021 году представлена в таблице № 55.

Таблица №55 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2021г.	Структура, %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	2048	94,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	115	5,3
ВСЕГО		2163	100

В соответствии с Проектом основная часть расходов (2048тыс.руб. или 94,7%) приходится на вид расходов - закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (код вида расходов 200).

Муниципальная программа «Профилактика социально – негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»

Муниципальная программа «Профилактика социально – негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 23.10.2019 № 110-37-1172-19 (далее – Программа).

Целью Программы является сокращение масштабов немедицинского потребления наркотических и психотропных веществ, снижение темпов распространения, стабилизация на территории округа туберкулеза, ВИЧ-инфекции и СПИД, укрепление общественной безопасности, стабилизация криминогенной ситуации в городе в сторону ее оздоровления.

В Проекте на 2021 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 775тыс.руб. или 77,1% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (1004,8тыс.руб.).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2021 год, утвержденным решением Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62 о местном бюджете (745тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2021 год увеличены на 30тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице №56.

Таблица №56 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2021 г. реш. Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62	Программные расходы в Проекте на 2021г.	Отклонения Проекта от решения (гр.3-гр.2)	% откл.
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Профилактика социально – негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе:	745	775	30	4
Подпрограмма № 1 «Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами» на территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	20	35	15	75

Подпрограмма № 2 «Профилактика социально-значимых заболеваний на территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	30	20	-10	-33,3
Подпрограмма № 3 «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	695	720	25	3,6

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2021 году будут исполнять 2 ГРБС – Администрация городского округа, Управление образования. В рамках муниципальной Программы планируется направить бюджетные ассигнования на 3 подпрограммы.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2021 год представлено в таблице № 57.

Таблица № 57 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2021г.	Программные расходы в Проекте на 2021г.
Муниципальная программа «Профилактика социально – негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе:	1004,8	775
<i>средства местного бюджета</i>	<i>1004,8</i>	<i>775</i>
Подпрограмма № 1 «Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами» на территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	119,0	35
Подпрограмма № 2 «Профилактика социально-значимых заболеваний на территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	91,8	20
Подпрограмма № 3 «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	794	720

Финансирование муниципальной Программы планируется по одному разделу 07 «Образование». Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2021 году представлена в таблице № 58.

Таблица № 58 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2021г.	Структура, %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	75	9,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	700	90,3
ВСЕГО		775	100

В соответствии с Проектом основная часть расходов по Программе (700тыс.руб. или 90,3%) приходится на вид расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям».

Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»

Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма

в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 23.08.2019 № 110-37-933-19 (далее – Программа).

Целью Программы является организация антитеррористической деятельности, противодействие возможным фактам проявления терроризма и экстремизма, укрепление доверия населения к работе органов государственной власти и органов местного самоуправления, администрации муниципального образования «город Саянск», правоохранительным органам, формирование толерантной среды на основе ценностей многонационального российского общества, общероссийской гражданской идентичности и культурного самосознания, принципов соблюдения прав и свобод человека.

В Проекте на 2021 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 20тыс.руб. или 100% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (20тыс.руб.).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2021 год, утвержденным решением Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62 о местном бюджете (20тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2021 год остались на прежнем уровне.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2021 году будет исполнять один ГРБС – Администрация городского округа.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2021 год представлено в таблице № 59.

Таблица № 59 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2021г.	Программные расходы в Проекте на 2021г.
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе:	20	20
<i>средства местного бюджета</i>	20	20
Информационно пропагандистское сопровождение и методическое обеспечение профилактики терроризма и экстремизма	10	10
Взаимодействие администрации города Саянска и других структур правоохранительной деятельности по предупреждению террористических и экстремистских проявлений	5	5
Профилактика терроризма и экстремизма в подростковой и молодежной среде	5	5

Финансирование муниципальной Программы планируется по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». В соответствии с Проектом объем расходов по Программе (20тыс.руб.) приходится на вид расходов - закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (код вида расходов 200).

Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и

среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»

Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2025 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 05.08.2019 № 110-37-878-19 (далее – Программа).

Целью Программы является создание благоприятных условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

В Проекте на 2021 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составит в сумме 100тыс.руб. или 49,5% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (202 тыс.руб.).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2021 год, утвержденным решением Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62 о местном бюджете (202тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2021 год уменьшены на 102тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную Программу представлена в таблице №60.

Таблица №60 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2021 г. реш. Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62	Программные расходы в Проекте на 2021г.	Отклонения Проекта от решения (гр.3-гр.2)	% откл.
Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2025 годы»	202	100	-102	-50,5
Задача 2. Популяризация предпринимательства	202	100	-102	-50,5

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2021 году будет исполнять один ГРБС – Администрация городского округа.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2021 год представлено в таблице № 61.

Таблица № 61 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2021г.	Программные расходы в Проекте на 2021г.
Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе:	202	100
<i>средства местного бюджета</i>	<i>202</i>	<i>100</i>
Задача 2. Популяризация предпринимательства	202	100

Финансирование муниципальной Программы планируется по разделу 04 «Национальная экономика». В соответствии с Проектом общий объем расходов по

Программе (100тыс.руб.) приходится на вид расходов - иные бюджетные ассигнования (код вида расходов 800).

Муниципальная программа «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»

Муниципальная программа «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 09.08.2019 № 110-37-898-19 (в ред. от 25.10.2019 №110-37-1195-19) (далее – Программа).

Целью Программы является эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом, обеспечение его сохранности и целевого использования, создание условий для обеспечения деятельности муниципальных учреждений социальной сферы муниципального образования, культуры и спорта города Саянска.

В Проекте на 2021 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 44997тыс.руб. или 102,9% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (43735тыс.руб.) (ред. от 25.10.2019 № 110-37-1195-19).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2021 год, утвержденным решением Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62 о местном бюджете (32430тыс. руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2021 год увеличены на 12567тыс. руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную Программу представлена в таблице №62.

Таблица №62 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2021 г. реш. Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62	Программные расходы в Проекте на 2021г.	Отклонения Проекта от решения (гр.3-гр.2)	% откл.
Муниципальная программа «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» всего, в том числе:	32430	44997	12567	38,7
Подпрограмма 1. «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск»	7414	9840	2426	32,7
Подпрограмма 2. «Обеспечение деятельности учреждений социальной сферы»	25016	35157	10141	40,5

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2021 году будут исполнять два ГРБС – Комитет по управлению имуществом и Администрация городского округа.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2021 год представлено в таблице № 63.

Таблица №63 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2021г.	Программные расходы в Проекте на 2021г.
Муниципальная программа «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» всего, в том числе:	43735	44997
<i>средства местного бюджета</i>	41438	44997
<i>другие источники</i>	2297	0
Подпрограмма 1. «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск»	7164	9840
<i>средства местного бюджета</i>	7164	9840
<i>другие источники</i>	0	0
Подпрограмма 2. «Обеспечение деятельности учреждений социальной сферы»	36571	35157
<i>средства местного бюджета</i>	34274	35157
<i>другие источники</i>	2297	0

Как видно из таблицы в программные расходы на 2021 год по подпрограммам №1, №2 следует внести корректировку по объемам финансирования, так как, Проектом бюджета на 2021 год по данным подпрограммам прогнозируются расходы в большем объеме. Кроме того, в Программе утверждено, что при реализации мероприятий «Обеспечение деятельности МУ «Управление обслуживания учреждений социальной сферы» по подпрограмме 2 одним из источников финансового обеспечения определены доходы от оказания платных услуг. Необходимо отметить, что МУ «Управление обслуживания учреждений социальной сферы» является казенным учреждением, следовательно, согласно ст.161 Бюджетного кодекса РФ доходы, полученные от платных услуг, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации. В этой связи необходимо внести изменения в Программу.

Финансирование муниципальной Программы планируется по двум разделам: 01 «Общегосударственные вопросы», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2021 году представлена в таблице № 64.

Таблица № 64 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2021г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	39630	88,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	5055	11,2
Иные бюджетные ассигнования	800	312	0,7
ВСЕГО		44997	100

В соответствии с Проектом основной объем расходов по Программе (39630тыс.руб. или 88,1%) приходится на вид расходов - выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями (код вида расходов 100).

Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2025 годы»

Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2025 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 17.09.2019 № 110-37-1058-19 (далее – Программа).

Целью Программы является предупреждение возникновения чрезвычайных ситуаций в городском округе и совершенствование системы защиты населения и территории муниципального образования от чрезвычайных ситуаций.

В Проекте на 2021 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 4013тыс.руб. или 105,5% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (3803тыс.руб.).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2021 год, утвержденным решением Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62 о местном бюджете (120тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2021 год увеличены на 3893тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную Программу представлена в таблице №65.

Таблица №65 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2021 г. реш. Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62	Программные расходы в Проекте на 2021г.	Отклонения Проекта от решения (гр.3-гр.2)	% откл.
Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2025 годы» всего, в том числе:	120	4013	3893	в 32,4 раза
Задача 1: Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа муниципального образования «город Саянск» в период 2020-2025 годы.	120	120	0	0
Задача 3: Обеспечение функционирования единой дежурно-диспетчерской службы и создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в период 2020-2025 годы.	0	3893	3893	-

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2021 году будет исполнять один ГРБС – Администрация городского округа.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2021 год представлено в таблице № 66.

Таблица № 66 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2021г.	Программные расходы в Проекте на 2021г.
Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2025 годы», в том числе:	3803	4013
<i>средства местного бюджета</i>	<i>3803</i>	<i>4013</i>
Задача 1: Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа муниципального образования «город Саянск» в период 2020-2025 годы.	440	120
Задача 2: Система оповещения и информирования населения муниципального образования «город Саянск» об угрозе возникновения или возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в период 2020-2025 годы.	1330	0
Задача 3: Обеспечение функционирования единой дежурно-диспетчерской службы и создание системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» в период 2020-2025 годы.	2033	3893

Как видно из таблицы в программные расходы на 2021 год по подпрограммам следует внести корректировку по объемам финансирования, так как, Проектом бюджета на 2021 год прогнозируются расходы в большем объеме.

Финансирование муниципальной Программы планируется по одному разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2021 году представлена в таблице № 67.

Таблица №67 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2021г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	3875	96,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	138	3,4
ВСЕГО		4013	100

В соответствии с Проектом основной объем расходов по Программе (3875тыс.руб. или 96,6%) приходится на вид расходов - выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями (код вида расходов 100).

Муниципальная программа «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»

Муниципальная программа «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» утверждена

постановлением Администрации городского округа от 30.09.2019 №110-37-1101-19 (далее – Программа).

Целью Программы является формирование и обеспечение устойчивого развития территории муниципального образования на основе территориального планирования, градостроительного зонирования для реализации социальных задач, городских инфраструктурных проектов и реализации улучшения архитектурно-художественного облика муниципального образования «город Саянск».

В Проекте на 2021 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 34352тыс.руб. или 58,5% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (58695,5тыс.руб.) (в ред. от 05.08.2020 №110-37-739-20).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2021 год, утвержденным решением Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62 о местном бюджете (18818тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2021 год увеличены на 15534тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную Программу представлена в таблице №68.

Таблица №68 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2021 г. реш. Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62	Программные расходы в Проекте на 2021г.	Отклонения Проекта от решения (гр.3-гр.2)	% откл.
Муниципальная программа «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» всего, в том числе:	18818	34352	15534	82,5
Задача 1. Приобретение оборудования, строительство и капитальный ремонт объектов, благоустройство территории муниципального образования «город Саянск»	500	50	-450	-90
Задача 3. Обеспечение деятельности Комитета по архитектуре и градостроительству города Саянска	5445	9451	4006	73,6
Задача 4. Обеспечение деятельности казенного учреждения МУ «СПиОГД»	12873	21851	8978	69,7
Задача 5. Разработка документов в сфере градостроительной деятельности	0	3000	3000	-

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2021 году будут исполнять 2 ГРБС – Администрация городского округа, Комитет по архитектуре и градостроительству. В рамках муниципальной Программы планируется направить бюджетные ассигнования на решение 4 задач.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2021 год представлено в таблице № 69.

Таблица № 69 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2021г.	Программные расходы в Проекте на 2021г.
Муниципальная программа «Развитие архитектуры и	58695,5	34352

градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе:		
<i>средства областного бюджета</i>	34160,4	0
<i>средства местного бюджета</i>	24535,1	34352
Задача 1. Приобретение оборудования, строительство и капитальный ремонт объектов, благоустройство территории муниципального образования «город Саянск», в том числе:	37182,5	50
<i>средства областного бюджета</i>	32157,9	0
<i>средства местного бюджета</i>	5024,6	50
Задача 2. Разработка и утверждение проектов планировки территорий муниципального образования «город Саянск», в том числе:	2250	0
<i>средства областного бюджета</i>	2002,5	0
<i>средства местного бюджета</i>	247,5	0
Задача 3. Обеспечение деятельности Комитета по архитектуре и градостроительству города Саянска, в том числе:	6104	9451
<i>средства местного бюджета</i>	6104	9451
Задача 4. Обеспечение деятельности казенного учреждения МУ «СПиОГД», в том числе:	13109	21851
<i>средства местного бюджета</i>	13109	21851
Задача 5. Разработка документов в сфере градостроительной деятельности, в том числе:	0	3000
<i>средства местного бюджета</i>	0	3000
Задача 6. Обеспечение полномочий в сфере рекламы, в том числе:	50	0
<i>средства местного бюджета</i>	50	0

Необходимо отметить, что в Проекте местного бюджета на 2021 год предусмотрено бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий задачи №3, №4, №5 Программы больше, чем утверждено ресурсное обеспечение в паспорте Программы. В этой связи муниципальную Программу следует привести в соответствие.

Финансирование муниципальной Программы, планируемое в Проекте на 2021 год, предусмотрено направить по двум разделам: 04 «Национальная экономика», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2021 году представлена в таблице № 70.

Таблица № 70 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2021г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	29275	85,2
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	4758	13,9
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	50	0,1
Иные бюджетные ассигнования	800	269	0,8
ВСЕГО		34352	100

В соответствии с Проектом большая часть расходов по Программе (29275 тыс.руб. или 85,2%) приходится на вид расходов - выплаты персоналу в целях

обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями (код вида расходов 100).

Муниципальная программа «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»

Муниципальная программа «Развитие содержания дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 23.10.2019 № 110-37-1176-19 (далее – Программа).

Целью Программы является улучшение качества транспортной инфраструктуры города, объектов дорожной сети общего пользования местного значения, обеспечение доступного транспортного и пешеходного обслуживания горожан при возросшем количестве автотранспортных средств и дальнейшем развитии города, сохранение и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения, повышение безопасности дорожного движения, сокращение смертности от дорожно-транспортных происшествий, улучшение качества содержания дорог общего пользования местного значения, улучшение качества освещения дорог общего пользования местного значения, улучшение качества содержания мест, прилегающих к дорогам общего пользования местного значения, города и лесопарковых зон города.

В Проекте на 2021 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 160909тыс.руб. или 61,8% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (260173,2тыс.руб.) (ред. от 28.09.2020 №110-37-915-20).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2021 год, утвержденным решением Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62 о местном бюджете (110460тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2021 год увеличены на 50449тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную Программу представлена в таблице №71.

Таблица №71(тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2021 г. реш. Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62	Программные расходы в Проекте на 2021г.	Отклонения Проекта от решения (гр.3-гр.2)	% откл.
Муниципальная программа «Развитие содержания дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»,	110460	160909	50449	45,7
Подпрограмма 1 Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, строительство и капитальный ремонт автодорог в городе Саянске	79999	122434	42435	53
Подпрограмма 2 Повышение безопасности дорожного движения в городе Саянске	1200	200	-1000	-83,3
Подпрограмма 3 Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и благоустройство территории муниципального образования «город Саянск»	29261	38275	9014	30,8

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2021 году будут исполнять два ГРБС – Администрация городского округа в сумме 38475тыс.руб., Комитет по архитектуре и градостроительству в сумме 122434тыс.руб.

В рамках муниципальной Программы планируется направить бюджетные ассигнования на 3 подпрограммы.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2021 год представлено в таблице № 72.

Таблица № 72 (тыс.руб.)

Наименование	Расходы, утвержденные в Паспорте программы на 2021г.	Расходы в Проекте на 2021 год
Муниципальная программа «Развитие содержания дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе:	260173,2	160909
<i>средства областного бюджета</i>	<i>193052,1</i>	<i>113444</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>67121,1</i>	<i>47465</i>
Подпрограмма 1. Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, строительство и капитальный ремонт автодорог в городе Саянске, в том числе:	211334,4	122434
<i>средства областного бюджета</i>	<i>188087,6</i>	<i>113444</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>23246,8</i>	<i>8990</i>
Подпрограмма 2. Повышение безопасности дорожного движения в городе Саянске, в том числе:	12296,1	200
<i>средства областного бюджета</i>	<i>4964,5</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>7331,6</i>	<i>200</i>
Подпрограмма 3. Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и благоустройство территории муниципального образования «город Саянск», в том числе:	36542,7	38275
<i>средства местного бюджета</i>	<i>36542,7</i>	<i>38275</i>

Проектом планируется финансирование муниципальной Программы по двум разделам местного бюджета – 04 «Национальная экономика», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2021 году представлена в таблице № 73.

Таблица № 73(тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2021г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	20216	12,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	140360	87,2
Иные бюджетные ассигнования (субсидии, налоги)	800	333	0,2
ВСЕГО		160909	100

В соответствии с Проектом большая часть расходов по Программе (140360тыс.руб. или 87,2%) приходится на вид расходов – закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (код вида расходов 200).

Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»

Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 30.09.2019 № 110-37-1102-19 (далее – Программа).

Целью Программы является повышение эффективности и надежности функционирования систем водоснабжения и водоотведения.

В Проекте на 2021 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 91377тыс.руб. или 89% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (102670,5тыс.руб.) (ред. от 14.10.2020 №110-37-988-20).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2021 год, утвержденным решением Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62 о местном бюджете (21493тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2021 год увеличены на 69884тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную Программу представлена в таблице №74.

Таблица № 74(тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2021 г. реш. Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62	Программные расходы в Проекте на 2021г.	Отклонения Проекта от решения (гр.3-гр.2)	% откл.
Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» всего, в том числе:	21493	91377	69884	325,1
Задача 1. Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения	21493	91377	69884	325,1

В Проекте на 2021 год бюджетные ассигнования на финансирование Программы запланированы за счет средств областного бюджета.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы и объектов согласно паспорту Программы на 2021 год, представлено в таблице №75.

Таблица № 75 (тыс.руб.)

Наименование	Расходы, утвержденные в Паспорте программы на 2021 г.	Расходы в Проекте на 2021г.

Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	102670,5	91377
<i>средства областного бюджета</i>	<i>91377,2</i>	<i>91377</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>11293,3</i>	<i>0</i>
Задача 1. Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения всего, в том числе:	102670,5	91377
1.1 Строительство сетей водопровода и электроснабжения индивидуальной жилой застройки микрорайона Таежный муниципального образования «город Саянск»	56214,8	50031
<i>средства областного бюджета</i>	<i>50031,2</i>	<i>50031</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>6183,6</i>	<i>0</i>
1.2. Капитальный ремонт канализационного коллектора в городе Саянске	30352,5	27014
<i>средства областного бюджета</i>	<i>27014</i>	<i>27014</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>3338,5</i>	<i>0</i>
1.3. Капитальный ремонт напорного канализационного коллектора в городе Саянске	16103,2	14332
<i>средства областного бюджета</i>	<i>14332</i>	<i>14332</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>1771,2</i>	<i>0</i>

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение №9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2021 году будет исполнять Комитет по архитектуре и градостроительству.

Проектом планируется финансирование муниципальной Программы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2021 году представлена в таблице № 76.

Таблица № 76 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2021г.	Структура, %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	41346	45,2
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	50031	54,8
ВСЕГО		91377	100

В соответствии с Проектом большая часть расходов по Программе (50031 тыс.руб. или 54,8%) приходится на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (код вида расходов 400).

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018 - 2024 годы»

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018 – 2024 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 29.12.2017 №110-37-1378-17 (в ред. от 10.11.2020 №110-37-1091-20) (далее – Программа).

Целью Программы является повышение качества и комфорта городской среды на территории муниципального образования «город Саянск».

В Проекте объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета в 2021 году по данной Программе составляет в сумме 21432тыс.руб. или 99,9% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (21444,8тыс.руб.) (в ред. от 10.11.2020 №110-37-1091-20).

В Проекте на 2021 год бюджетные ассигнования на финансирование Программы запланированы: за счет средств федерального и областного бюджетов в сумме 21282тыс.руб., местного бюджета в сумме 150тыс.руб.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2021 год, утвержденным решением Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62 о местном бюджете (1000тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2021 год увеличены на 20432тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную Программу представлена в таблице №77.

Таблица № 77 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2021 г. реш. Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62	Программные расходы в Проекте на 2021г.	Отклонения Проекта от решения (гр.3-гр.2)	% откл.
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018 – 2024 годы» всего, в том числе:	1000	21432	20432	2043
Мероприятия по обустройству общественных территорий, мест массового отдыха населения (городских парков). Разработка и экспертиза проектно-сметной документации	0	150	150	0
Реализация программ формирования современной городской среды	1000	21282	20282	2028

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение №9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2021 году будет исполнять Администрация городского округа.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2021 год, представлено в таблице № 78.

Таблица № 78 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2021г.	Программные расходы в Проекте на 2021г.
«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2024 годы», том числе:	21432,6	21432
<i>средства федерального и областного бюджетов</i>	<i>20790,3</i>	<i>20790</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>642,3</i>	<i>642</i>
1. Благоустройство дворовых территорий	17512	17737
<i>средства федерального и областного бюджетов</i>	<i>17106,9</i>	<i>17332</i>

<i>средства местного бюджета</i>	405,1	405
2. Благоустройство общественных территорий и мест массового отдыха населения (городских парков), в том числе:	3920,6	3695
средства федерального и областного бюджетов	3683,4	3458
средства местного бюджета	237,2	237
2.1. благоустройство общественных территорий и мест массового отдыха населения (городских парков)	3770,6	3545
<i>средства федерального и областного бюджетов</i>	3683,4	3458
<i>средства местного бюджета</i>	87,2	87
2.2. выполнение работ по разработке, сопровождению, проведению в экспертной организации государственной экспертизы и получению положительного заключения государственной экспертизы о проверке достоверности определения сметной стоимости объектов благоустройства общественных территорий, мест массового отдыха населения (городских парков)	150	150
<i>средства местного бюджета</i>	150	150

Необходимо отметить, что в паспорте Программы объем финансирования мероприятий Программы предусмотрен на 2021 год в сумме 21444,8тыс.руб., тогда как, согласно таблице № 2 Программы «Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы» объем финансирования отражен в сумме 21432,6тыс.руб., расходы составили в сумме 12,2тыс.руб. В этой связи, муниципальную Программу следует привести в соответствие.

Проектом местного бюджета на 2021 год предлагается утвердить объемы финансирования мероприятий Программы по разделу 04 «Национальная экономика» в сумме 17737тыс.руб., по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 3695тыс.руб.

В соответствии с Проектом расходы по Программе (21432тыс.руб.) приходятся на два вида расходов:

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (код вида расходов 200) в сумме 3695тыс.руб.;
- иные бюджетные ассигнования (субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг) (код вида расходов 800) в сумме 17737тыс.руб.

Муниципальная программа «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»

Муниципальная программа «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 24.09.2019 №110-37-1065-19 (далее – Программа).

Целью Программы является обеспечение успешной социализации и эффективной самореализации молодежи.

В Проекте на 2021 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 400тыс.руб. или 51,9% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (770тыс.руб.).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2021 год, утвержденным решением Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62 о местном бюджете (275тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2021 год увеличены на

125тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице № 79.

Таблица № 79(тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2021 г. реш. Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62	Программные расходы в Проекте на 2021г.	Отклонения Проекта от решения (гр.3-гр.2)	% откл.
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы» всего, в том числе:	275	400	125	45,5
Поддержка талантливой молодежи, молодежных инициатив.	15	25	10	66,7
Профориентация молодежи, организация трудовой занятости подростков и молодежи.	200	325	125	62,5
Пропаганда семейных ценностей, взаимодействие с молодыми семьями.	10	10	0	0
Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи.	10	20	10	100
Поддержка добровольческого движения.	10	10	0	0
Развитие молодежного парламентаризма.	30	10	-20	-66,7

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2021 году будут исполнять два ГРБС – Администрация городского округа в сумме 75тыс.руб., Управление образования в сумме 325тыс.руб.

В рамках муниципальной Программы планируется направить бюджетные ассигнования на реализацию 6 задач за счет средств местного бюджета. Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы согласно Проекту на 2021год представлено в таблице № 80.

Таблица № 80 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2021г.	Программные расходы в Проекте на 2021г.
Муниципальная программа «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе:	770	400
Задача 1.Поддержка талантливой молодежи, молодежных инициатив.	70	25
Задача 2. Профориентация молодежи, организация трудовой занятости подростков и молодежи.	450	325
Задача 3. Пропаганда семейных ценностей, взаимодействие с молодыми семьями.	30	10
Задача 4. Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи.	50	20
Задача 5. Поддержка добровольческого движения.	100	10
Задача 6. Развитие молодежного парламентаризма.	70	10

Проектом планируется финансирование муниципальной Программы по разделу– 07 «Образование».

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2021 году представлена в таблице № 81.

Таблица № 81 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2021г.	Структура, %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	63	15,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	12	3,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	325	81,2
ВСЕГО		400	100

В соответствии с Проектом большая часть расходов (325тыс.руб. или 81,2%) приходится на вид расходов – предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (код вида расходов 600).

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 24.09.2019 №110-37-1064-19 (далее – Программа).

Целью программы является повышение уровня экологической безопасности, сохранение природных систем, качества окружающей среды и формирование положительного имиджа города Саянска как экологически чистой территории.

В Проекте объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета в 2021 году по данной Программе составляет в сумме 3512тыс.руб. или 13,4% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (26220,5 тыс.руб.) (ред. от 26.08.2020 № 110-37-798-20).

В Проекте на 2021 год бюджетные ассигнования на финансирование Программы запланированы: за счет средств областного бюджета в сумме 410тыс.руб., за счет средств местного бюджета в сумме 3102тыс.руб.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2021 год, утвержденным решением Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62 о местном бюджете (384тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2021 год увеличены на 3128тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице №82.

Таблица № 82(тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2021 г. реш. Думы городского округа от 20.12.2019 №71-67-19-62	Программные расходы в Проекте на 2021г.	Отклонения Проекта от решения (гр.3-гр.2)	% откл.

1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» всего, в том числе:	384	3512	3128	814,6
Отлов, транспортировка, передержка и возврат в места прежнего обитания безнадзорных собак и кошек на территории городского округа муниципального образования «город Саянск»	284	410	126	44,4
Организация и содержание мест захоронения (муниципальное кладбище)	100	200	100	100
Выполнение работ по разработке, сопровождению и получению положительного заключения государственной экспертизы проектно-сметной документации по объекту «Строительство полигона для размещения твердых коммунальных отходов с мусоросортировочной линией и комплексом сжигания, площадкой мембранного компостирования»	0	2772	2772	0
Организация и проведение городского конкурса по благоустройству	0	100	100	0
Мероприятия по озеленению территории города Саянска	0	30	30	0

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение №9 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2021 году будут исполнять Администрация городского округа (3382тыс.руб.) и Комитет по архитектуре и градостроительству (130тыс.руб.).

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2021 год, представлено в таблице № 83.

Таблица №83 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2021г.	Программные расходы в Проекте на 2021г.
«Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», том числе:	26220,5	3512
<i>средства областного бюджета</i>	<i>22803</i>	<i>410</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>3417,5</i>	<i>3102</i>
1. Отлов, транспортировка, передержка и возврат в места прежнего обитания безнадзорных собак и кошек на территории городского округа муниципального образования «город Саянск»	375	410
<i>средства областного бюджета</i>	<i>375</i>	<i>410</i>
2. Ликвидация мест несанкционированного размещения ТКО, строительного мусора на территории города Саянска	100	0
<i>средства местного бюджета</i>	<i>100</i>	<i>0</i>
3. Организация и содержание мест захоронения (муниципальное кладбище)	400	200
<i>средства местного бюджета</i>	<i>400</i>	<i>200</i>
4. Осуществление полномочий в рамках соблюдения Правил благоустройства	0,5	0
<i>средства местного бюджета</i>	<i>0,5</i>	<i>0</i>
5. Выполнение работ по разработке проектно-сметной документации сопровождению и проведению государственной экологической экспертизы, получению положительного заключения государственной экологической экспертизы, сопровождению и получению положительного заключения государственной экспертизы проектной документации, содержащее оценку достоверности, положительное заключение государственной экспертизы результатов инженерных	25200	2772

изысканий по объекту: «Строительство полигона для размещения твердых коммунальных отходов с мусоросортировочной линией и комплексом сжигания, площадкой мембранного компостирования»		
<i>средства областного бюджета</i>	22428	0
<i>средства местного бюджета</i>	2772	2772
6. Организация и проведение городского конкурса по благоустройству	100	100
<i>средства местного бюджета</i>	100	100
7. Проведение ежегодных экологических мероприятий (субботников, акций, квестов, марафонов, флэш-мобов и т.п.)	10	0
<i>средства местного бюджета</i>	10	0
8. Организация и проведение Дней защиты от экологической опасности	10	0
<i>средства местного бюджета</i>	10	0
9. Информирование и экологическое просвещение населения о состоянии окружающей среды и бережном отношении к ней (изготовление листовок, афиш, буклетов, информационных щитов и тп.)	5	0
<i>средства местного бюджета</i>	5	0
10 Организация и проведение мероприятий по озеленению территории города Саянска (воспроизводство зелёных насаждений)	20	30
<i>средства местного бюджета</i>	20	30

Проектом местного бюджета на 2021 год предлагается утвердить объемы финансирования мероприятий Программы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в сумме 2772тыс.руб., 04 «Национальная экономика» в сумме 410тыс.руб., по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 330тыс.руб.

В соответствии с Проектом расходы по Программе приходятся на вид расходов – капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (код вида расходов 400) в сумме 2772тыс.руб., закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (код вида расходов 200) в сумме 740тыс.руб.

В соответствии с Паспортом утвержденной Программы, одним из исполнителей мероприятий, с определением источников и объемов финансирования утвержден Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, транспорту и связи. Данный Комитет не является юридическим лицом и в соответствии с Проектом о местном бюджете не является главным распорядителем, получателем бюджетных средств. Таким образом, утверждение в Программе объемов финансирования на реализацию мероприятий Программы в 2021 году по Комитету по ЖКХ, транспорту и связи, который не является участником бюджетного процесса, произведено в нарушение ст.152 Бюджетного кодекса РФ и не обоснованно. Контрольно-счетная палата отмечает, что ранее, при проведении экспертизы проекта местного бюджета на 2020 год в Заключении на проект решения Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» «О местном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 28.11.2019 №01-02-12 отмечалось о необходимости внесения изменений в паспорт Программы по исполнителю программы - Комитету по ЖКХ, транспорту и связи, которое до сих пор не внесено.

Расходы на реализацию Национальных проектов

В Проекте местного бюджета на 2021 год на реализацию национальных проектов запланировано расходов на общую сумму 30823тыс.руб. Объем бюджетных

ассигнований на национальные проекты в общих кассовых расходах местного бюджета в 2021 году составит 1,8%.

В 2021 году в реализации национальных проектов примут участие 2 главных распорядителя средств местного бюджета, финансирование в разрезе национальных проектов и главных распорядителей средств местного бюджета, приведено в таблице № 84.

Таблица №84 (тыс.руб.)

Наименование ГРБС, национального проекта	Прогноз на 2021год
1	2
Администрация городского округа, всего	21282
-НП «Жилье и городская среда», на реализацию мероприятий по благоустройству общественных мест и дворовых территорий	21282
Управление образования, всего	9541
-НП «Демография», на реализацию мероприятий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям (расходы на организацию питания в школах)	9541
Итого	30823

Непрограммные расходы

В соответствии с Проектом бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены в местном бюджете на 2021 год в общем объеме 131825тыс.руб., что на 2714тыс.руб., или на 2,1%, больше бюджетных ассигнований, предусмотренных решением Думы городского округа от 28.10.2020 № 71-67-20-48 (129111тыс.руб.) на 2020 год. Бюджетные ассигнования на 2022 год предусмотрены в объеме 120329тыс.руб., что на 8,7 % меньше по сравнению с предыдущим годом, на 2023 год – 119140тыс.руб., что на 1% меньше по сравнению с предыдущим годом.

Бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности, которые в соответствии с решением Думы городского округа от 28.10.2020 № 71-67-20-48 на 2020 год составляют 6,5% общего объема расходов местного бюджета, Проектом увеличены на 2021 год на 1,2 процентного пункта и составляют 7,7%.

Объем бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2021 - 2023 годы представлен в таблице № 85.

Таблица № 85 (тыс.руб.)

Наименование	2020 год			2021год		2022год		2023год	
	План, в ред. реш. Думы от 28.10.2020 №71-67-20-48	Исполнено за 9 м-в	% исполнения	Проект	% к предыдущему году	Проект	% к предыдущему году	Проект	% к предыдущему году
Обеспечение деятельности Управления по финансам	13184	9267	70,3	12542	95,1	10571	84,3	10571	100
Обеспечение деятельности Думы городского округа	4190	2834	67,6	4123	98,4	3490	84,6	3490	100
Обеспечение деятельности мэра городского округа	3318	2211	66,6	3522	106,1	3318	94,2	3318	100
Обеспечение деятельности Администрации городского округа	51488	39697	77,1	54055	105	52987	98	51826	97,8

Обеспечение деятельности Централизованной бухгалтерии	31785	22871	72	33368	105	28855	86,5	28860	100
Освещение деятельности Администрации городского округа в средствах массовой информации	4092	3921	95,8	3881	94,8	3266	84,2	3266	100
Обеспечение деятельности МКУ «Служба закупок муниципального образования «город Саянск»	6516	4430	68	6947	106,6	5891	84,8	5891	100
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты	6201	3802	61,3	5630	90,8	4781	84,9	4785	100
Проведение выборов депутатов Думы городского округа	302	302	100	0	0	0	0	0	0
Резервный фонд Администрации городского округа	300	0	0	300	100	300	100	300	100
Обслуживание муниципального долга	2425	1823	75,2	1898	78,3	1876	98,8	1876	100
Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	10	10	100	18	180	43	238,9	6	14
Проведение Всероссийской переписи населения	614	0	0	590	96,1	0	0	0	0
Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав	1546	1091	70,6	1641	106,1	1641	100	1641	100
Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области	1459	889	60,9	1490	102,1	1490	100	1490	100
Осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда	768	578	75,3	821	106,9	821	100	821	100
Осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения	140	100	71,4	175	125	175	100	175	100
Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий	768	510	66,4	819	106,6	819	100	819	100
Осуществление областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	1	0	0	1	100	1	100	1	100
Осуществление областных государственных полномочий в области противодействия коррупции	4	3	75	4	100	4	100	4	100
Итого	129111	94339	73,1	131825	102,1	120329	91,3	119140	99

Расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются по 4 главным распорядителям бюджетных средств. Объем бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2020 - 2023 годы по главным распорядителям бюджетных средств, представлен в таблице № 86.

Таблица № 86 (тыс.руб.)

Наименование	2020 год			2021 год		2022 год		2023 год	
	План, в ред. реш. Думы 28.10.2020г №71-67-20-48	Исполнено за 9 м-в	% исполнения	Проект	% к предыдущему году	Проект	% к предыдущему году	Проект	% к предыдущему году
Управление по финансам	16211	11392	70,3	14740	90,9	12747	86,5	12747	100
Дума городского округа	4194	2837	67,6	4127	98,4	3494	84,7	3494	100
Администрация городского округа	102505	76308	74,4	107328	104,7	99307	92,5	98114	98,8
Контрольно-счетная палата	6201	3802	61,3	5630	90,8	4781	84,9	4785	100
Итого	129111	94339	73,1	131825	102,1	120329	91,3	119140	99,0

Наибольший удельный вес в непрограммных расходах от общего объема бюджетных средств приходится на Администрацию городского округа. Расходы данного главного распорядителя бюджетных средств в 2021 году составят 81,4% от общего объема непрограммных расходов местного бюджета, в 2022 - 2023 годах - 82,5% и 82,4% соответственно. Непрограммные расходы местного бюджета на 2021 год предусмотрены за счет средств местного бюджета в сумме 126266тыс.руб., за счет средств областного бюджета в сумме 5559тыс.руб.

Публичные обязательства

Пунктом 7 Проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год в сумме 7654тыс.руб., что на 1405тыс.руб. больше расходов 2020 года, утвержденных решением Думы городского округа от 28.10.2020 № 71-67-20-48 (6249тыс.руб.), на 2022 год в сумме 7654тыс.руб., на 2023 год в сумме 7654тыс.руб. В 2021 году бюджетные ассигнования в сумме 7654тыс.руб. предлагается направить на:

-доплаты к пенсиям лицам, замещавшим муниципальные должности, в сумме 7294тыс.руб.;

-на ежемесячные денежные выплаты лицам, удостоенным звания – «Почетный гражданин г.Саянска» в сумме 360тыс.руб.

Бюджетные инвестиции

Пунктом 21 Проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности городского округа муниципального образования «город Саянск» на 2021 год в сумме 287883тыс.руб., что на 51248тыс.руб. меньше расходов 2020 года, утвержденных решением Думы городского округа от 28.10.2020 № 71-67-20-48 (339131тыс.руб.), на 2022 год в сумме 500тыс.руб., на 2023 год в сумме 500тыс.руб.

Информация о бюджетных инвестициях на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, в разрезе муниципальных программ и объектов муниципальной собственности, приведена в таблице № 87.

Таблица № 87 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма	Источник финансового обеспечения
2021 год			
1	Муниципальная программа «Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы»	235080	
	Строительство объекта «Общеобразовательная школа на 550 мест с бассейном»	12860	местный бюджет
		222220	областной бюджет
2	Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск на 2020-2025 годы»	50031	
	Строительство сетей водопровода и электроснабжения индивидуальной жилой застройки микрорайона Таежный	50031	областной бюджет
3	Муниципальная программа «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	2772	
	Строительство полигона для размещения твердых коммунальных отходов с мусоросортировочной линией и комплексом сжигания, площадкой мембранного компостирования	2772	местный бюджет
	Итого 2021 год	287883	
2022 год			
1	Муниципальная программа «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	500	
	Строительство городского кладбища	500	местный бюджет
	Итого 2022 год	500	
2023 год			
1	Муниципальная программа «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	500	
	Строительство городского кладбища	500	местный бюджет
	Итого 2023 год	500	

В Проекте (приложение №16 к Проекту) предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 287883тыс.руб. на осуществление в 2021 году бюджетных инвестиций на строительство и реконструкцию 3 объектов муниципальной собственности, в том числе: за счет средств областного бюджета в сумме 272251тыс.руб., за счет средств местного бюджета в сумме 15632тыс.руб.

5. Анализ формирования источников финансирования дефицита местного бюджета. Муниципальный долг.

Пункт 3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ предусматривает ограничение размера дефицита местного бюджета, который не должен превышать 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Кроме того, в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 09.02.2018 №83-пп «Об установлении Порядка проведения реструктуризации обязательств (задолженности) муниципальных образований Иркутской области по бюджетным кредитам в 2018 году», решением Думы городского округа от 31.05.2018 №71-67-18-33 утверждены дополнительные соглашения, заключенные к действующим Договорам о предоставлении бюджетных кредитов муниципальному образованию «город Саянск», согласно которым муниципальное образование должно обеспечить в 2018 – 2024 годах дефицит местного бюджета на уровне, не превышающем 7,5% от суммы доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Проектом предлагается утвердить: в 2021 году дефицит в размере 22329тыс. руб. (5,5%), в 2022 году дефицит в размере 3049тыс. руб. (0,7%), в 2023 году дефицит в размере 3206тыс. руб. (0,8%). Прогнозируемый размер бюджетного дефицита соответствует ограничениям, установленным п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ (не более 10%) и ограничению, установленному в договорах о реструктуризации представленных бюджетных кредитов муниципальному образованию «город Саянск» (не более 7,5%).

Анализ отчетных данных об исполнении местного бюджета показал, что местный бюджет за 2017 год исполнен с профицитом в сумме 31264тыс.руб., за 2018 год с профицитом в сумме 12311тыс.руб., за 2019 год с дефицитом в сумме 4426тыс.руб. В течение 2020 года фактически местный бюджет исполняется: за 1 квартал с профицитом в сумме 20860тыс.руб., за 1 полугодие с профицитом в сумме 2060тыс.руб., за 9 месяцев с дефицитом в сумме 1055тыс.руб., согласно оценке за 2020 год с дефицитом в сумме 626тыс.руб.

На 2021 год и плановый период до 2023 года предусмотрены следующие источники финансирования дефицита местного бюджета:

1. Кредиты кредитных организаций.

Привлечение кредитов кредитных организаций запланировано на 2021-2023 годы в объемах 15315тыс. руб., 54446тыс. руб. и 54603тыс.руб. соответственно. Погашение кредитов кредитных организаций составит: в 2021 году - 30000тыс.руб., в 2022 году - 30000тыс.руб., в 2023 году - 30000тыс.руб.

2. Бюджетные кредиты, полученные из областного бюджета.

Привлечение бюджетного кредита в период 2021-2023 гг. не планируется, погашение бюджетного кредита составит: в 2021 году - 20797тыс.руб., в 2022 году - 21397тыс.руб., в 2023 году - 21397тыс.руб.

3. Иные источники финансирования дефицита местного бюджета.

Планируются остатки денежных средств на счетах местного бюджета в 2021 году в сумме 57811тыс.руб., в период 2022-2023гг. остатки денежных средств не запланированы.

Пунктом 10 решения Проекта предлагается утвердить предельный объем муниципального долга на 2021 год в сумме 121456тыс.руб., на 2022 год – 123922тыс.руб., на 2023 год – 127664тыс.руб. Показатель «*предельный объем муниципального долга*» устанавливался ранее ст. 107 Бюджетного кодекса РФ, в которую Федеральным законом от 02.08.2019 № 278-ФЗ внесены изменения, в соответствии с которыми при составлении, утверждении и исполнении бюджетов, начиная с бюджетов на 2020 год муниципальным правовым актом представительного органа муниципального

образования о местном бюджете (решением о местном бюджете) устанавливаются только верхние пределы муниципального внутреннего долга, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям. В этой, связи пункт 10 Проекта необходимо исключить.

Пунктом 12 решения Проекта предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2022 года в сумме 79506тыс.руб., на 01.01.2023 года – 82555тыс.руб., на 01.01.2024 года – 85761тыс.руб. Предлагаемые к утверждению верхние пределы муниципального внутреннего долга, не превышают ограничения, установленные установленное п. 5 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно программе муниципальных внутренних заимствований в качестве источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета (Приложения №13, 14 к решению Проекта) в период 2021-2023 годы предлагается привлечь кредиты, информация по которым приведена в таблице № 88.

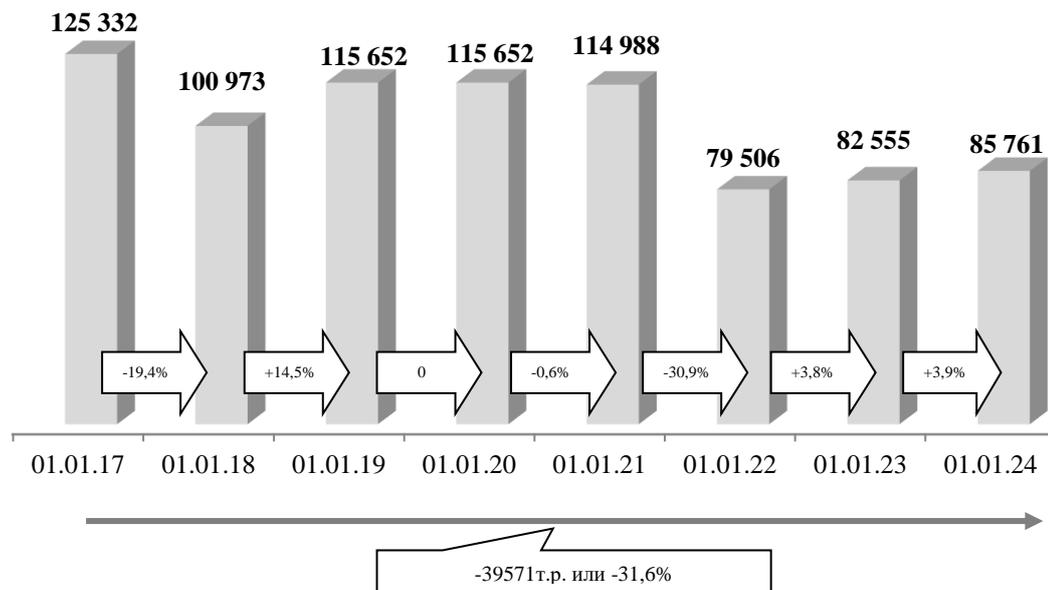
Таблиц № 88 (тыс.руб.)

Виды долговых обязательств	Объем муниципального долга на 01 января	Объем привлечения	Объем погашения	Остаток
Всего заимствований:				
2021 год	114988	15315	-50797	79506
2022 год	79506	54446	-51397	82555
2023 год	82555	54603	-51397	85761
в том числе:				
1.Кредиты кредитных организаций в валюте РФ				
2021 год	30000	15315	-30000	15315
2022 год	15315	54446	-30000	39761
2023 год	39761	54603	-30000	64364
2.Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ				
2021 год	84988	0	-20797	64191
2022 год	64191	0	-21397	42794
2023 год	42794	0	-21397	21397

Предлагаемые к утверждению объемы привлечения средств в местный бюджет в соответствующем финансовом году не превышают ограничения, установленные п.2 ст. 106 Бюджетного кодекса РФ.

По данным муниципальной долговой книги муниципального образования «город Саянск», объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2020 года составлял 115652тыс.руб., на 01.11.2020 года – 114988тыс.руб. Ожидаемый объем муниципального долга, согласно программе муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «город Саянск», составит по состоянию на 01.01.2021 года в сумме 114988тыс.руб., по состоянию на 01.01.2022 года в сумме 79506тыс.руб. (19,6% от общего объема доходов местного бюджета за исключением безвозмездных перечислений), по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 82555тыс.руб. (20%), по состоянию на 01.01.2024 года в сумме 85761тыс.руб. (20,2%).

Динамика муниципального долга за 8 лет (тыс.руб.)



На обслуживание кредитов кредитных организаций и бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, в 2021 году планируется произвести расходов в сумме 1898тыс.руб., в 2022 году в сумме 1876тыс.руб., в 2023 году в сумме 1876тыс.руб.

Предоставление муниципальных гарантий в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов в Проекте не запланировано.

6. Экспертиза текстовой части Проекта.

В ходе анализа текстовой части Проекта установлено, что требования статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 18 Положения о бюджетном процессе, устанавливающие необходимость отражения основных характеристик местного бюджета, исполнены.

Экспертиза текстовой части Проекта показала, что в текстовую часть Проекта решения Думы городского округа необходимо внести следующие дополнения и изменения:

- исключить в пункте 3, подпункте б) абзацы 5), 6), так как, в доходах местного бюджета, поступающих в 2021 году и в плановом периоде 2022 и 2023 годов поступление платы, указанной в абзацах 5), 6) не прогнозируется;

- исключить пункт 10, в связи с внесением изменений в ст.107 Бюджетного кодекса РФ;

- в подпункте 3) пункта 18 исключить слова «муниципальному унитарному предприятию «Водоканал – Сервис»;

- в подпункте 4) пункта 18 после слов «город Саянск» дополнить словами «на 2018-2024 годы»;

- пункт 21 изложить в следующей редакции «Утвердить объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования «город Саянск» согласно приложениям 16, 17 к настоящему решению:

- на 2021 год в сумме 287883тыс.руб.;

- на 2022 год в сумме 500тыс.руб.;

на 2023 год в сумме 500тыс.руб.»;

-в приложении №16, №17 к решению Проекта изменить наименование таблицы, изложив его в следующей редакции «Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования «город Саянск» на 2021 год (в приложении №17 - на плановый период 2022 и 2023 годов);

-в приложении №16, №17 к решению Проекта наименование графы «Источник финансирования» заменить наименованием следующего содержания «Источник финансового обеспечения»;

-в пункте 23 после слова «Направить» дополнить словами «бюджетные ассигнования»;

-в приложениях №1, №2 к решению Проекта наименование субсидий и субвенций привести в соответствие наименованиям субсидий и субвенций, отраженным в приложениях №17, №18 к проекту Закона об областном бюджете Иркутской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, и исключить из наименований субсидий и субвенций наименования государственных программ;

-в приложениях №5, №9 к решению Проекта наименование показателя по строке

Выполнение работ по разработке, сопровождению и получению положительного заключения государственной экспертизы проектно-сметной документации по объекту: «Строительство полигона для размещения твердых коммунальных отходов»	17005 000 00		2 772
---	--------------	--	-------

изложить в редакции

Выполнение работ по разработке, сопровождению и получению положительного заключения государственной экспертизы проектно-сметной документации по объекту: «Строительство полигона для размещения твердых коммунальных отходов с мусоросортировочной линией и комплексом сжигания, площадкой мембранного компостирования»	17005 000 00		2 772
---	--------------	--	-------

по строке

Капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий в сфере охраны окружающей среды	17005 S26 20		2 772
--	--------------	--	-------

изложить в редакции

Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в целях реализации мероприятий в сфере охраны окружающей среды	17005 S26 20		2 772
---	--------------	--	-------

-в приложениях №5, №9 к решению Проекта исключить строки

Мероприятия регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	031P1 000 00		9 541
---	--------------	--	-------

Мероприятия регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	903	10	04	031P1 000 00	9 541
---	-----	----	----	--------------	-------

-в приложениях №5, №6, №9, №10 к решению Проекта в графе «Наименование показателя» наименования всех учреждений отразить полностью, без сокращения;

7. Основные выводы, рекомендации:

1. Представленным Проектом предлагается утвердить следующие основные характеристики местного бюджета:

-на 2021 год прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1699896тыс.руб., общий объем расходов в сумме 1722225тыс.руб., размер дефицита местного бюджета в сумме 22329тыс.руб. (или 5,5%);

-на плановый период 2022 и 2023 годов: прогнозируемый общий объем доходов на 2022 год в сумме 1195645тыс.руб., на 2023 год в сумме 1113048тыс.руб., общий объем расходов на 2022 год в сумме 1198694тыс.руб., на 2023 год в сумме 1116254тыс.руб., размер дефицита местного бюджета на 2022 год в сумме 3049тыс.руб. (или 0,7 %), на 2023 год в сумме 3206тыс.руб. (или 0,8%).

2. Проведённый анализ доходной части местного бюджета показал, что доходы местного бюджета в 2021 году, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 год, сократятся на 222075тыс.руб. (на 11,6%). Основу доходной части местного бюджета составляют безвозмездные поступления, удельный вес которых 76,2% (1295042тыс.руб.) от общего объема доходов.

3. Проведённый анализ расходной части местного бюджета показал, что расходы местного бюджета в 2021 году запланированы ниже на 10,4% оценки ожидаемого исполнения за 2020 год (1922597тыс.руб.).

В Проекте предусмотрено финансовое обеспечение 17 муниципальных программ, с общим объемом бюджетных ассигнований на 2021 год в сумме 1590400 тыс.руб. или 92,3% от общего объема расходов, предусмотренного Проектом.

Расходы, финансируемые за счет собственных доходов местного бюджета, предусмотренные в Проекте на 2021 год ниже потребности на обеспечение деятельности муниципальных учреждений, отраженной в расчетах к Проекту местного бюджета, как минимум на 168470тыс.руб.

4. Экспертиза Проекта показала, что текстовая часть Проекта решения Думы городского округа и приложения к нему, нуждаются в доработке.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата предлагает:

-разработчику Проекта учесть замечания и предложения, содержащиеся в заключении. Направить в Думу городского округа доработанный Проект местного бюджета;

-Думе городского округа предлагается рассмотреть доработанный Проект местного бюджета.

Председатель Контрольно-счетной палаты
муниципального образования «город Саянск»

Т.А.Котова