



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

**Заключение № 01-02-10
на проект решения Думы городского округа муниципального образования
«город Саянск» «О местном бюджете на 2023 год
и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

28 ноября 2022 года

г. Саянск

Заключение на проект решения Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» «О местном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», проекта Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», и на основании поручения председателя Думы городского округа от 14.11.2022 №82-33-22-16.

Проект решения Думы городского округа «О местном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект) разработан МКУ «Управление по финансам и налогам» администрации муниципального образования «город Саянск» (далее – Управление по финансам или УФиН) и направлен МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» письмом от 14.11.2022 №1-18-4815-22 в Думу городского округа в сроки, установленные Бюджетным кодексом РФ. Документы и материалы к Проекту представлены в Думу городского округа в соответствии со статьей 17 Положения о бюджетном процессе, в полном объеме. Запрашиваемая Контрольно-счетной палатой информация о расчетах к Проекту, муниципальными учреждениями представлена своевременно.

Заключение утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты (протокол от 28 ноября 2022 года № 10).

1. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления Проекта местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, бюджетная и налоговая политика муниципального образования «город Саянск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Прогноз) утвержден постановлением МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее – Администрация городского округа) от 20.10.2022 №110-37-1181-22.

Согласно пояснительной записке, Прогноз разрабатывался в двух вариантах: базовом и консервативном.

Базовый вариант описывает наиболее вероятный сценарий развития российской экономики с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики, включая реализацию Плана первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления, предполагающего облегчение и ускорение адаптации экономики к новым условиям. В базовом варианте заложена проактивная экономическая политика, предполагающая реализацию мер по поддержке экономике, включая программы льготного кредитования; активное снижение ключевой ставки Банком России вслед за инфляцией; достаточный для поддержания внутреннего спроса уровень бюджетных расходов. Благодаря этим мерам экономика сможет адаптироваться к новым условиям и перейти к восстановительному росту, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике.

Консервативный вариант отличается от базового, более глубоким спадом российской экономики в условиях более жесткого применения санкционного режима, более медленной перестройкой производственно-логистических цепочек и существенным снижением цен на товары российского экспорта.

При этом разница между показателями базового и консервативного вариантов незначительна и составляет менее одного процента 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 2023 году прогнозируется:

- объем выручки от реализации продукции, работ, услуг по полному кругу организаций муниципального образования «город Саянск», запланирован с ростом объема на 8,9% к оценке аналогичного показателя 2022 года;

- сводный индекс потребительских цен – 106,1%.

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

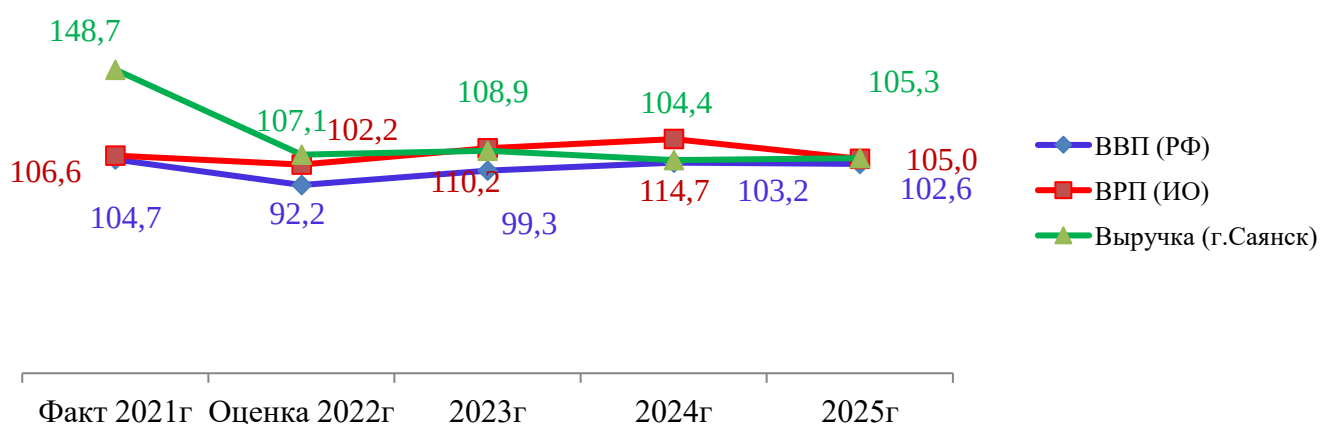
Таблица №1

Показатель	2020г. факт	2021г. факт	2022г. оценка	2023г. прогноз	2024г. прогноз	2025г. прогноз
Выручка от реализации продукции (работ, услуг), по полному кругу организаций, млн.руб.	31798,7	47276,4	50623,7	55151,5	57576,4	60634,6
Темпы роста объема реализации продукции	100,4	148,7	107,1	108,9	104,4	105,3
Прибыль, млн.руб.	3787,6	11732,9	12362,5	13337,2	13944,8	14505,3
Темпы роста прибыли	134,3	309,8	105,4	107,9	104,6	104,0
Фонд оплаты труда без выплат социального характера, млн.руб.	6030,21	6267,99	6811,54	7255,98	7732,45	8204,85
<i>в т.ч. бюджет, млн.руб.</i>	<i>716,07</i>	<i>799,61</i>	<i>838,89</i>	<i>896,07</i>	<i>956,65</i>	<i>1024,16</i>
Темпы роста фонда оплаты труда	101,4	103,9	108,7	106,5	106,6	106,1
Среднесписочная численность работающих, тыс. чел. всего	12,958	12,999	13,061	13,106	13,149	13,192
<i>в том числе в учреждениях, финансируемых за счет средств местного бюджета, тыс.чел.</i>	<i>1,780</i>	<i>1,820</i>	<i>1,836</i>	<i>1,838</i>	<i>1,839</i>	<i>1,840</i>

В 2023 году объём реализации продукции прогнозируется в объеме 55151,5млн.руб., что на 4527,8млн.руб. или на 8,9% выше оценки 2022 года. Выручка от реализации продукции в 2023 году в реальном выражении (с учетом прогноза уровня инфляции 106,1%) ожидается с увеличением и составит 102,7% к оценке 2022 года.

Динамика изменения объемов выручки от реализации продукции по муниципальному образованию «город Саянск» в сравнении с динамикой объемов валового внутреннего продукта Российской Федерации и валового регионального продукта Иркутской области отражено на рисунке 1.

Рисунок 1 (%)



В 2023 году получение прибыли хозяйствующими субъектами муниципального образования «город Саянск» по видам экономической деятельности ожидается в сумме 13337,2млн.руб., что на 974,7млн.руб. или на 7,9% выше оценки 2022 года.

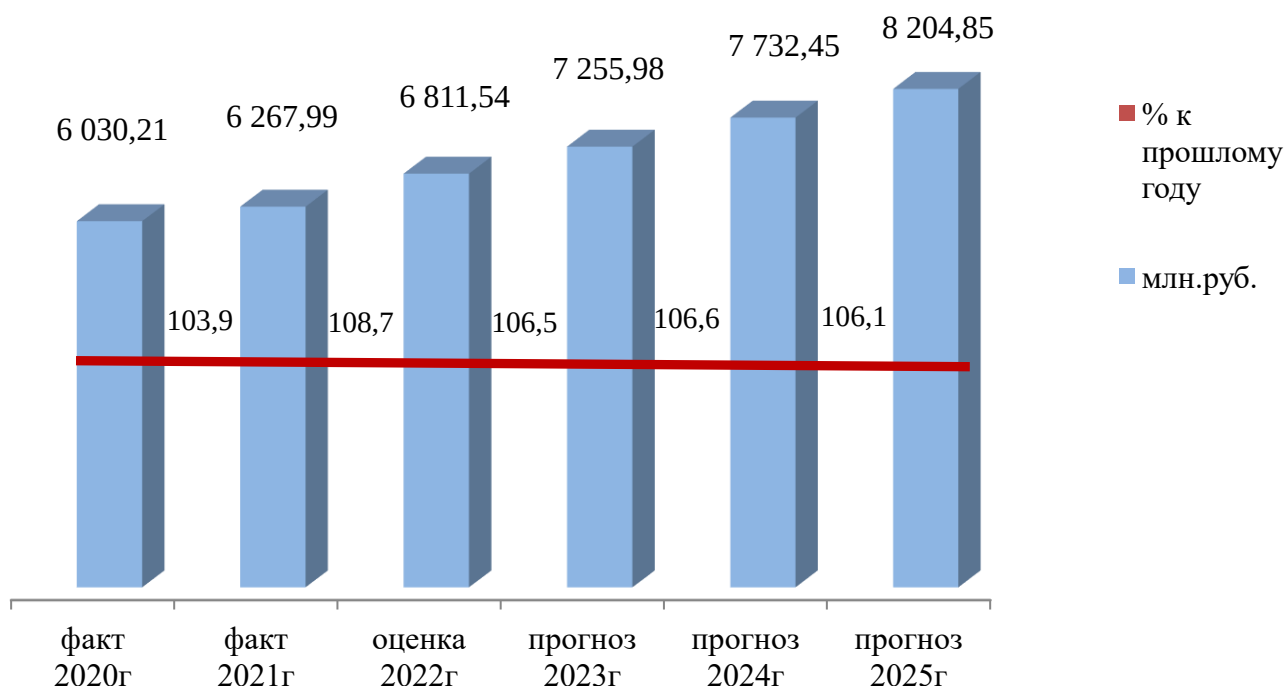
В представленном Прогнозе численность постоянного населения муниципального образования «город Саянск» в 2023 году прогнозируется с увеличением: оценка 2022 года – 39,296тыс.чел., прогноз на 2023 год – 39,400тыс.чел., прогноз на 2024

год – 39,560тыс.чел., прогноз на 2025 год – 39,684тыс.чел.

Уровень регистрируемой безработицы к трудоспособному населению прогнозируется в плановом периоде (2023-2025г.г.) на уровне оценки 2022 года – 0,55%.

В Прогнозе на 2023 год прогнозируется увеличение фонда заработной платы на 444,44млн.руб. (с 6811,54млн.руб. в 2022 году до 7255,98млн.руб. в 2023 году) или на 6,5% (рис.2).

Рисунок 2.



Одним из показателей, характеризующих уровень жизни населения, является размер среднемесячной заработной платы работников. Так, среднемесячная начисленная заработная плата за 2022 год (оценка) в муниципальном образовании «город Саянск» составит 43460руб., в 2023 году ожидаемый размер среднемесячной заработной платы увеличится на 6,2% и составит 46137руб., в 2024 году размер среднемесячной заработной платы составит 49005руб., в 2025 году – 51830руб.

В Прогнозе объемы инвестиций в основной капитал по муниципальному образованию «город Саянск» на период 2023 – 2025 годы прогнозируются в сумме 11810,1млн.руб., в том числе:

-в 2023 году – 3195,6млн.руб. (темп роста 96,8% к оценке объема инвестиций 2022 года – 3301млн.руб.);

-в 2024 году – 4704,7млн.руб. (темп роста 142,5% к оценке объема инвестиций 2022 года);

-в 2025 году – 3909,8млн.руб. (темп роста 118,4% к оценке объема инвестиций 2022 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 2023 году, предусматриваются инвестиции на общую сумму 1281,8млн.руб., в том числе:

-капитальный ремонт здания детского сада «Центр развития ребенка - Детский

сад № 21 «Брусничка» в сумме 278,2млн.руб.;

- капитальный ремонт спортивных залов и школьных стадионов общеобразовательных школ города Саянска в сумме 76,4млн.руб.;

- строительство Центра культуры и современного искусства, расположенного по адресу: город Саянск, микрорайон «Строителей», дом № 42, в сумме 7,6млн.руб.;

- комплексное развитие центра зимних видов спорта в сумме 6млн.руб.;

- строительство детской поликлиники в сумме 14,8млн.руб.;

- строительство участка напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до реки Ока в сумме 272,2млн.руб.;

- капитальный ремонт водовода по улице Таежной в городе Саянске в сумме 19,2млн.руб.;

- капитальный ремонт магистрального водовода Ду 2х500мм от СНТ «Сибиряк» до насосной станции V подъема в сумме 231,1млн.руб.;

- капитальный ремонт водовода по улице Бабаева, на участке от проспекта Ленинградский до микрорайона 11 (ВК-5/Окинский) в городе Саянске, в сумме 13,7млн.руб.;

- капитальный ремонт магистральной тепловой сети от Ново- Зиминской ТЭЦ до ПНС, на участке от Павильон № 5 до ПНС, Ду 500, в двухтрубном исполнении (протяженностью 1927 м., без разработки конструктивных решений на опоры) в сумме 111,4млн.руб.;

- капитальный ремонт насосного оборудования ТНС-6 в г. Саянске в сумме 8млн.руб.;

- капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения: по улице Рагозина (от улицы Таёжная до улицы Советская) в сумме 33,9тыс.руб.;

- капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по улице Бабаева (от проспекта Мира до улицы Советская, от улицы Советская до проспекта Ленинградский, от проспекта Ленинградский до улицы № 35) в сумме 208,1млн.руб.;

- повышение уровня благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов в сумме 0,8млн.руб.;

- повышение уровня благоустройства общественных территорий и мест массового отдыха населения (городских парков) в сумме 0,4млн.руб.

При анализе объемов инвестиций в 2023 году, предусмотренных в Прогнозе социально-экономического развития и объемов бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, отраженных в приложении №13 к Проекту, установлено их несоответствие. Так, в Проекте на 2023 год запланированы инвестиции за счет средств местного бюджета в сумме 1,67млн.руб. на строительство многоквартирного жилого дома по адресу: Иркутская область, г.Саянск, мкр. Строителей, №2, тогда как, в Прогнозе социально-экономического развития инвестиции на данный объект, не предусмотрены.

В Прогнозе социально-экономического развития отражены показатели доходного потенциала муниципального образования, которые отличаются от прогнозируемых показателей доходов местного бюджета, отраженных в Проекте. Информация о расхождениях приведена в таблице №2.

Таблица №2 (млн.руб.)

Наименование	Прогноз социально-экономического развития		Проект местного бюджета		Отклонение	
	2022г оценка	2023г прогноз	2022г оценка	2023г прогноз	2022г оценка (гр4-гр2)	2023г прогноз (гр5-гр3)
1	2	3	4	5	6	7
Налог на доходы физических лиц	255,8	272,4	238,9	259,8	-16,9	-12,6
Налоги на имущество	38,0	39,5	35,5	37,0	-2,5	-2,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	17,8	19,4	12,4	13,0	-5,4	-6,4

Расхождение в плановых показателях по доходам местного бюджета на 2023 год, между показателями Прогноза социально-экономического развития и Проекта местного бюджета составляет от 4,6% до 33%, что свидетельствует о несогласованности данных документов.

Одновременно с Проектом, Администрацией городского округа представлены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Саянск» на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные постановлением Администрации городского округа от 12.10.2022 № 110-37-1146-22 (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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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.

Бюджетная политика муниципального образования «город Саянск» в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов будет направлена на увеличение собственной доходной базы местного бюджета, повышение эффективности и результативности использования муниципальных финансовых ресурсов и создания стимулов для более экономного и эффективного использования бюджетных средств.

2. Общая характеристика параметров местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, отраженных в Проекте.

Формирование основных параметров местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в соответствии с требованиями действующего бюджетного и налогового законодательства с учетом планируемых с 2023 года изменений. Также учтены ожидаемые параметры исполнения местного бюджета за 2022 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 2023 год:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1463062тыс.руб.;
- общий объем расходов в сумме 1495581тыс.руб.;
- размер дефицита в сумме 32519тыс.руб. или 7,1% 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 2024 и 2025 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2024 год в сумме 1379494тыс.руб., на 2025 год в сумме 1396227тыс.руб.;

-общий объем расходов на 2024 год в сумме 1413946тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 12212тыс.руб., на 2025 год в сумме 1433576тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 24963тыс.руб. В соответствии с действующим бюджетным законодательством в общем объеме расходов планового периода (2024-2025г.г.) предусматриваются условно утверждаемые расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования), в объеме 37175тыс.руб.;

- размер дефицита местного бюджета на 2024 год в сумме 34452тыс.руб. или 7,3%, на 2025 год в сумме 37349тыс.руб. или 7,6%.

Размер дефицита бюджета, предусмотренный Проектом на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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% в 2023-2024гг.).

Основные характеристики местного бюджета в 2020-2025г.г. приведены в таблице №3.

Таблица №3 (тыс.руб.)

Наименование	Факт 2020г.	Факт 2021г.	Оценка ожидае- мого ис- полнения 2022г.	Проект, направленный в Думу городского округа		
				2023г.	2024г.	2025г.
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	397635	513148	420690	457279	466082	486705

Безвозмездные поступления	1640286	1694238	1775699	1005783	913412	909522
Всего доходов местного бюджета	2037921	2207386	2196389	1463062	1379494	1396227
Расходы местного бюджета, всего	2031209	2205453	2197230	1495581	1413946	1433576
в том числе условно утвержденные расходы	-	-	-	-	12212	24963
Дефицит (-), профицит (+)	6712	1933	-841	-32519	-34452	-37349
Процент дефицита к доходам без учета безвозмездных поступлений	-	-	0,2	7,1	7,3	7,6

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

Исходя из основных прогнозных характеристик местного бюджета на 2023-2025 годы, объем безвозмездных поступлений:

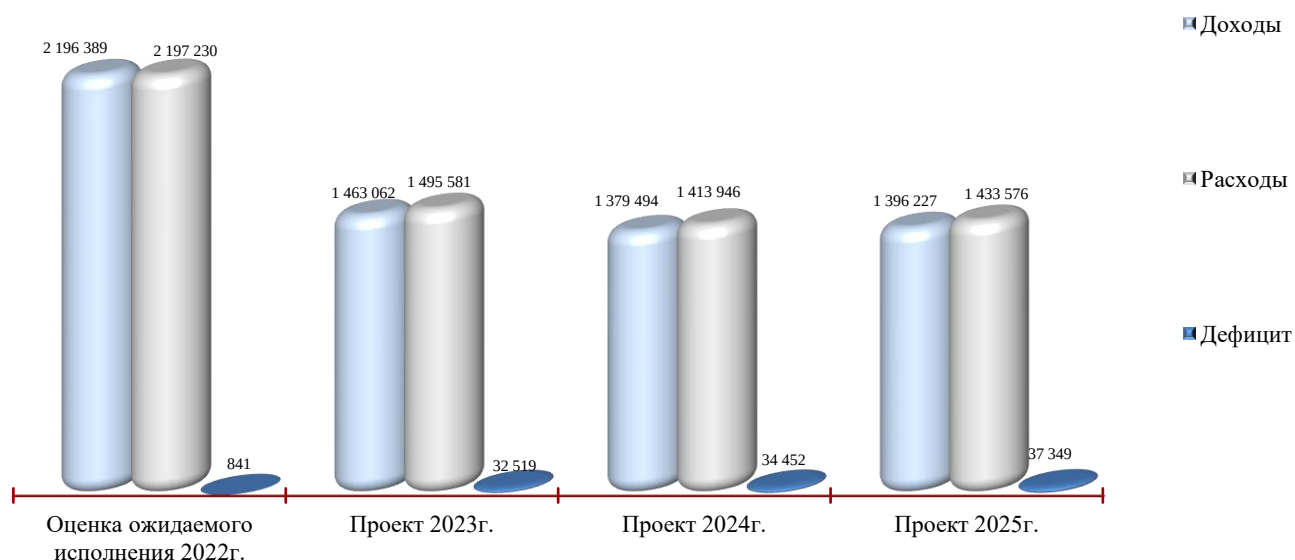
- в 2023 году запланирован в сумме 1005783тыс.руб., что ниже по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года на сумму 769916тыс.руб., или на 43,4% (2022 год – 1775699тыс.руб.);

- в 2024 году запланирован в сумме 913412тыс.руб., что ниже по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года на сумму 862287тыс.руб., или на 48,6%;

- в 2025 году запланирован в сумме 909522тыс.руб., что ниже по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года на сумму 866177тыс.руб., или на 48,8%.

Прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов обусловлено не полным распределением межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Иркутской области, предусмотренных в проекте закона об областном бюджете и снижением объема целевых средств областного бюджета на строительство и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности муниципального образования «город Саянск». 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 2022-2025 гг (рисунок 3)



Планируемые параметры местного бюджета в 2023-2025 годах к оценке ожидаемого исполнения 2022 года, подготовленной Управлением по финансам, приве-

денны в таблице №4.

Таблица №4 (тыс.руб.)

Наименование	Оценка ожидаемого исполнения 2022г.	Проект на 2023г.	Темпы роста, снижения в % (гр3/гр2*100%)	Проект 2024г.	Темпы роста, снижения в % (гр5/гр2*100%)	Проект 2025г.	Темпы роста, снижения в % (гр7/гр2*100%)
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы	420690	457279	108,7	466082	110,8	486705	115,7
Безвозмездные поступления	1775699	1005783	56,6	913412	51,4	909522	51,2
Всего доходов местного бюджета	2196389	1463062	66,6	1379494	62,8	1396227	63,6
Расходы местного бюджета	2197230	1495581	68,1	1413946	64,3	1433576	65,2
Дефицит (-), профицит (+)	-841	-32519	38,7 раз	-34452	41 раз	-37349	44,4 раз

Анализ прогнозируемых параметров местного бюджета 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 (с учетом изменений, внесенных приказами Управления по финансам), а также от их фактического исполнения. Информация приведена в таблице №5.

Таблица №5 (тыс.руб.)

Показатели		2021 год	2022 год	Проект на 2023г.
Доходы	План в первоначальной редакции решения Думы о бюджете	1858831	1505023	1463062
	План в последней редакции решения Думы о местном бюджете, приказа УФиН	2290621	2263373	-
	Факт исполнения бюджета (2021г.), оценка ожидаемого исполнения (2022г.)	2207386	2196389	-
	Отклонения факта от показателей, утвержденных в первоначальной редакции	348555	691366	-
Расходы	План в первоначальной редакции решения Думы о бюджете	1881160	1534594	1495581
	План в последней редакции решения Думы о местном бюджете, приказа УФиН	2304140	2278001	-
	Факт исполнения бюджета (2021г.), оценка ожидаемого исполнения (2022г.)	2205453	2197230	-
	Отклонения факта от показателей, утвержденных в первоначальной редакции	324293	662636	-
Дефицит (-), профицит (+)	План в первоначальной редакции решения Думы о бюджете	-22329	-29571	-32519
	План в последней редакции решения Думы о местном бюджете, приказа УФиН	-13519	-14628	-
	Факт исполнения бюджета (2021г.), оценка ожидаемого исполнения (2022г.)	1933	-841	-
	Отклонения факта от показателей, утвержденных в первоначальной редакции	24262	28730	-

На момент внесения Проекта в Думу городского округа, в местный бюджет на

2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденный решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23, внесены изменения в связи с тем, что в течение периода июль – сентябрь 2022 года муниципальному образованию «город Саянск» из областного бюджета дополнительно выделены межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение в сумме 105419тыс.руб. В соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с учетом дополнительных безвозмездных поступлений приказами Управления по финансам от 10.08.2022 № 011-26-39, от 30.09.2022 №011-26-46, от 31.10.2022 №011-26-50 плановые показатели по доходам (2157954тыс.руб.) и расходам (2172582тыс.руб.) на 2022 год, утвержденные решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23, увеличены на 105419тыс.руб.

В 2021 году отклонение факта от плана в первоначальной редакции:

- по доходам местного бюджета составило 18,8% (348555тыс.руб.);
- по расходам местного бюджета составило 17,2% (324293тыс.руб.);
- дефицит бюджета был уменьшен на 24262тыс.руб., бюджет исполнен с профицитом в сумме 1933тыс.руб.

В 2022 году ожидается отклонение факта от плана в первоначальной редакции:

- по доходам местного бюджета составило 45,9% (691366тыс.руб.);
- по расходам местного бюджета составило 43,2% (662636тыс.руб.);
- ожидается исполнение местного бюджета со снижением первоначально принятого дефицита на 28730тыс.руб. (с 29571тыс.руб. до 841тыс.руб.).

Сопоставив прогнозируемые первоначальные параметры местного бюджета в 2021-2022 годах, с параметрами местного бюджета, утвержденными в последней редакции решениями Думы городского округа о бюджете (с учетом изменений, внесенных приказами Управления по финансам), с фактическим исполнением местного бюджета в 2021 году и ожидаемой оценкой исполнения местного бюджета в 2022 году, можно сделать вывод, что сохраняется возможность последующих неоднократных корректировок параметров местного бюджета в течение 2023 года.

3. Доходы местного бюджета.

В соответствии с Проектом доходы местного бюджета в 2023 году прогнозируются в объеме 1463062тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы — 457279тыс.руб., или 31,3% от общего объема доходов местного бюджета, безвозмездные поступления – 1005783тыс.руб. (68,7%).

В 2024 году доходы местного бюджета составят 1379494тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 466082тыс.руб., или 33,8% от общего объема доходов местного бюджета, безвозмездные поступления – 913412тыс.руб. (66,2%).

В 2025 году доходы местного бюджета составят 1396227тыс.руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 486705тыс.руб., или 34,9% от общего объема доходов местного бюджета, безвозмездные поступления – 909522тыс.руб. (65,1%).

Темпы прироста бюджетных назначений по доходам местного бюджета в период 2023-2025 годы представлены в таблице №6.

Таблица №6 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Проект на 2023г.	Проект на 2024г.	Проект на 2025г.	Темп прироста 2024/2023		Темп прироста 2025/2024	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Налоговые и неналоговые доходы	457279	466082	486705	8803	1,9	20623	4,4
Безвозмездные поступления	1005783	913412	909522	-92371	-9,2	-3890	-0,4
Всего доходов	1463062	1379494	1396227	-83568	-5,7	16733	1,2

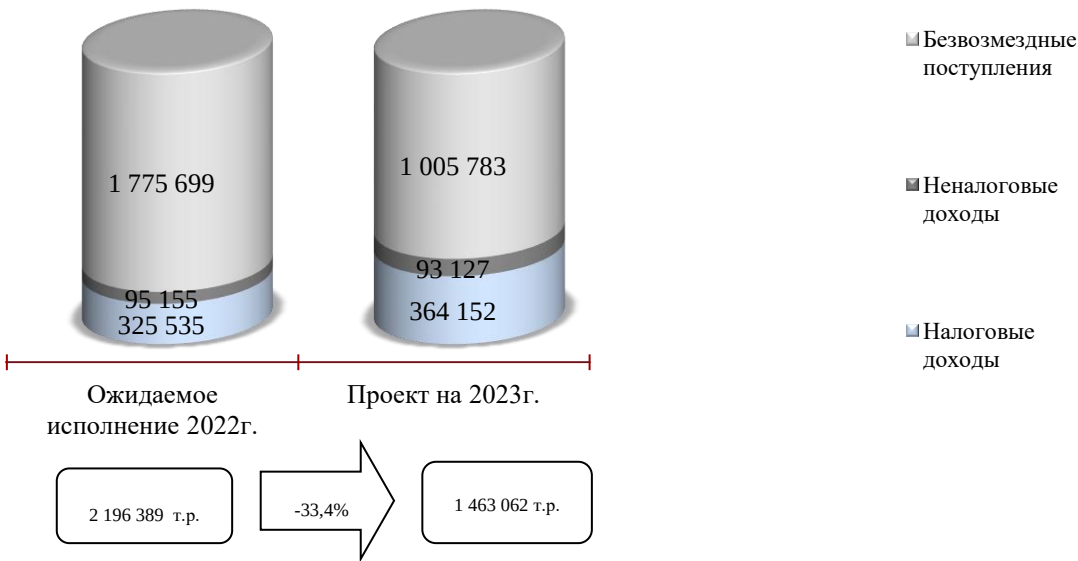
Структура доходной части местного бюджета в 2022 году и на плановый период 2023 – 2025 годов приведена в таблице №7.

Таблица №7 (тыс.руб.)

Наименование доходов	Бюджет 2022 года (оценка ожидаемого исполнения)	Удельный вес в %	Проект на 2023г.	Удельный вес в %	Проект на 2024г.	Удельный вес в %	Проект на 2025г.	Удельный вес в %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	420690	19,2	457279	31,3	466082	33,8	486705	34,9
-налоговые доходы	325535	77,4	364152	79,6	374040	80,3	394139	81,0
-неналоговые доходы	95155	22,6	93127	20,4	92042	19,7	92566	19,0
Безвозмездные поступления	1775699	80,8	1005783	68,7	913412	66,2	909522	65,1
Всего доходов	2196389		1463062		1379494		1396227	

Как видно из таблицы, основу доходной части местного бюджета составляют безвозмездные поступления, так в 2023 году безвозмездные поступления составят 68,7% от общего объема доходов местного бюджета, в 2024 году – 66,2%, в 2025 году – 65,1%.

Структура доходов местного бюджета (рисунок 4)



Объем налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2023 год составит 457279тыс.руб. и по сравнению с ожидаемой оценкой 2022 года (420690тыс.руб.) увеличится в номинальном выражении на 8,7%, в реальном выражении (с учетом прогноза уровня инфляции 106,1%) увеличится на 2,4%.

Динамика налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2021-2024

годах приведена в таблице №8.

Таблица №8 (тыс.руб.)

Наименование	Факт 2021г.	Ожида- емое испол- нение 2022г.	Темп роста, сниже- ния в % гр.3/гр. 2 *100%	Проект 2023г.	Темп роста, сниже- ния в % гр.5/гр. 3 *100%	Проект 2024г.	Темп роста, сниже- ния в % гр.7/гр. 5 *100%	Проект 2025г.	Темп роста, сни- жения в % гр.9/гр .7 *100%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые и не- налоговые дохо- ды всего, из них:	513148	420690	82,0	457279	108,7	466082	101,9	486705	104,4
налоговые доходы	412429	325535	78,9	364152	111,9	374040	102,7	394139	105,4
налог на доходы физических лиц	312257	238899	76,5	259835	108,8	276984	106,6	293880	106,1
налоги на товары, реализуемые на территории РФ	5290	5136	97,1	5917	115,2	6581	111,2	6949	105,6
налоги на сово- купный доход	55199	39800	72,1	55100	138,4	45875	83,3	47410	103,3
налоги на имуще- ство, всего	34499	35500	102,9	37000	104,2	38200	103,2	39400	103,1
государственная пошлина	5184	6200	119,6	6300	101,6	6400	101,6	6500	101,6
неналоговые до- ходы	100719	95155	94,5	93127	97,9	92042	98,8	92566	100,6
доходы от исполь- зования имуще- ства, находящего- ся в муниципаль- ной собственности	19469	16781	86,2	15960	95,1	16380	102,6	16361	99,9
платежи при поль- зовании природ- ными ресурсами	6988	8352	119,5	9215	110,3	9584	104,0	9967	104,0
доходы от оказа- ния платных услуг (работ) и компен- сации затрат госу- дарства	65389	64404	98,5	63193	98,1	63328	100,2	63488	100,3
доходы от прода- жи материальных и нематериальных активов	7076	4068	57,5	3209	78,9	1200	37,4	1200	100
штрафы, санкции, возмещение ущерба	1493	1500	100,5	1500	100	1500	100	1500	100
прочие неналого- вые доходы	304	50	16,4	50	100	50	100	50	100

Основную долю доходов в налоговых и неналоговых доходах местного бюд-
жета будут составлять:

-доходы от налога на доходы физических лиц в 2023 году – 56,8%, в 2024 году
– 59,4%, в 2025 году – 60,4%;

-доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

в 2023 году – 13,8%, в 2024 году – 13,6%, в 2025 году – 13%;

-доходы от налогов на совокупный доход в 2023 году – 12%, в 2024 году – 9,8%, в 2025 году – 9,7%;

-доходы от налогов на имущество в 2023 году – 8,1%, в 2024 году – 8,2%, в 2025 году – 8,1%;

-доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2023 году – 3,5%, в 2024 году – 3,5%, в 2025 году – 3,4%.

Постановлением Администрации городского округа от 19.07.2019 №110-37-824-19 утвержден Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета муниципального образования «город Саянск». Согласно данному порядку в составе документов и материалов, представляемых одновременно с Проектом, представлен реестр источников доходов бюджета муниципального образования «город Саянск».

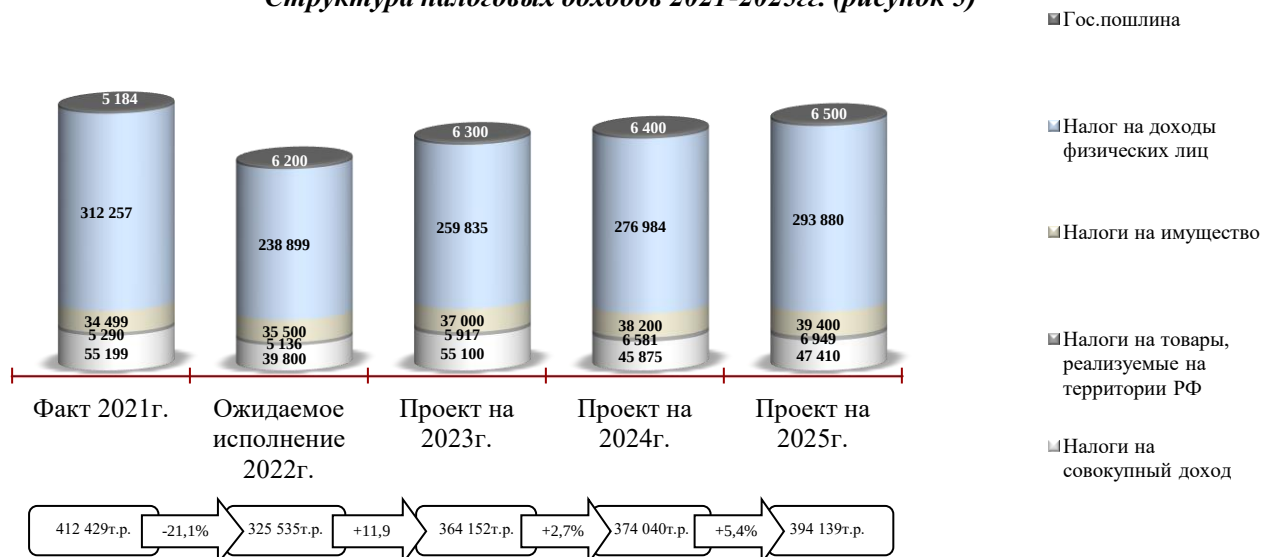
Контрольно-счетной палатой, в рамках проведения экспертизы Проекта при проведении анализа налоговых и неналоговых доходов, прогнозируемых в Проекте на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, использовался реестр источников доходов бюджета муниципального образования «город Саянск».

Согласно постановлению Администрации городского округа от 24.11.2022 №110-37-1338-22 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета муниципального образования «город Саянск» на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов» администрирование доходов местного бюджета в 2023 году будут осуществлять: 10 главных администраторов доходов – федеральных и областных государственных учреждений и 7 главных администраторов доходов местного бюджета – структурных и отраслевых (функциональных) органов Администрации городского округа.

Налоговые доходы

Анализ прогнозируемых поступлений налоговых доходов в 2023 году показал, что их объем запланирован в сумме 364152тыс.руб., что на 38617тыс.руб. больше объемов, ожидаемых поступлений в 2022 году (325535тыс.руб.), темп прироста составит 11,9%.

Структура налоговых доходов 2021-2025гг. (рисунок 5)



Налог на доходы физических лиц (Код БК 000 1 01 02000 01 0000 110) предусмотрен Проектом на 2023 год в сумме 259835тыс.руб., что больше ожидаемой оценки 2022 года (238899тыс.руб.) на 20936тыс.руб., или на 8,8%.

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 07.11.022) «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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в базовом варианте прогнозируется поступление налога на доходы физических лиц в сумме 272421тыс.руб. Расхождение составляет 12586тыс.руб.

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

Таблица №9

Показатели	Оценка 2022 год	Проект		
		2023 год	2024 год	2025 год
налог на доходы физических лиц, тыс.руб.	238899	259835	276984	293880
доля в налоговых доходах местного бюджета, %	73,4	71,4	74,1	74,6
к предыдущему году, тыс. руб.	-73358	20936	17149	16896
к предыдущему году, %	76,5	108,8	106,6	106,1
темпы роста к 2022 году		108,8	115,9	123,0

Согласно пояснительной записке к Проекту, увеличение прогнозируемого объема поступлений налога на доходы физических лиц в 2023 году, планируется в действующих налоговых условиях при возможном увеличении за счет роста фонда оплаты труда.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (Код БК 000 1 03 00000 00 0000 000) прогнозируются в доходах местного бюджета на 2023 год в сумме 5917тыс.руб., что больше ожидаемой оценки 2022 года (5136тыс.руб.) на 781тыс.руб. или на 15,2%.

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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» дифференцированный норматив отчислений в местный бюджет от акцизов для муниципального образования «город Саянск» на 2023 год установлен 0,0707%, тогда как, в 2022 году норматив составлял 0,067%, увеличение норматива составит 0,0037%.

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

Таблица №10

Показатели	Оценка 2022 год	Прогноз		
		2023 год	2024 год	2025 год
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, тыс.руб.	5136	5917	6581	6949
доля в налоговых доходах местного бюджета, %	1,6	1,6	1,8	1,8
к предыдущему году, тыс. руб.	-154	781	664	368
к предыдущему году, %	-2,9	115,2	111,2	105,6
темпы роста к 2022 году		115,2	128,1	135,3

Налоги на совокупный доход (Код БК 000 1 05 00000 00 0000 000) предусматриваются Проектом на 2023 год в сумме 55100тыс.руб., что больше ожидаемой оценки 2022 года (39800тыс.руб.) на 15300тыс.руб. или на 38,4%.

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 2023 году в сумме 35600тыс.руб., что больше ожидаемой оценки 2022 года (22300тыс.руб.) на 13300тыс.руб. или на 59,6%.

В соответствии со ст.13 Закона Иркутской области от 22.10.2013 №74-ОЗ (ред. от 07.11.2022) «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. В соответствии с Приложением №3 к проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» дополнительный дифференцированный норматив отчислений в местный бюджет муниципального образования «город Саянск» от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению с территории городского округа в областной бюджет установлен в размере 17,959%, тогда как, на 2022 год данный норматив муниципальному образованию «город Саянск» не устанавливался;

-единый сельскохозяйственный налог. Поступление по данному виду налога прогнозируется в 2023 году в сумме 6500тыс.руб., что больше ожидаемой оценки 2022 года (5100тыс.руб.) на 1400тыс.руб. или на 27,5%. Согласно Пояснительной записке к Проекту, поступление единого сельскохозяйственного налога в 2023 году запланировано в соответствии с прогнозом основного налогоплательщика данного вида налога – ООО «Саянский бройлер».

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов. Поступление по данному виду налога прогнозируется в 2023 году в сумме 13000тыс.руб., что больше ожидаемой оценки 2022 года (12400тыс.руб.) на 600тыс.руб. или на 4,8%. В соответствии со статьей 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 2022год	Прогноз		
		2023 год	2024 год	2025 год
налоги на совокупный доход, тыс.руб.	39800	55100	45875	47410
доля в налоговых доходах местного бюджета, %	12,2	15,1	12,3	12,0
к предыдущему году, тыс. руб.	-15399	15300	-9225	1535
к предыдущему году, %	72,1	138,4	83,3	103,3
темпы роста к 2022 году		138,4	115,3	119,1

Налоги на имущество (Код БК 000 1 06 00000 00 0000 110) прогнозируются в доходах местного бюджета на 2023 год в сумме 37000тыс.руб. или на 1500тыс.руб. (на 4,2%) больше ожидаемой оценки 2022года (35500тыс.руб.).

В объем налогов на имущество включены следующие виды налогов:

-налог на имущество физических лиц, который прогнозируется в доходах местного бюджета на 2023 год в сумме 13000тыс.руб. или на 1000тыс.руб. (на 8,3%) больше ожидаемой оценки 2022 года (12000тыс.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%. Налог на имущество физических лиц определен исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения и налоговых ставок, утвержденных решением Думы городского округа «О налоге на имущество физических лиц» от 21.11.2019 №71-67-19-52 (в ред. от 24.12.2020 №71-67-20-59).

Информация о фактическом и прогнозируемом поступлении налога на имущество физических лиц в местный бюджет за период 2019 – 2025 годы приведена в таблице №12.

Таблица №12 (тыс.руб.)

Период	Налоговые и неналоговые доходы	Налог на имущество физических лиц	Удельный вес, %
2019 год (факт)	430558	-4146	-
2020 год (факт)	397635	4975	1,3
2021 год (факт)	513148	9285	1,8
2022 год (оценка)	420690	12000	2,9
2023 год (прогноз)	457279	13000	2,8
2024 год (прогноз)	466082	13700	2,9
2025 год (прогноз)	486705	14400	3,0

-земельный налог прогнозируется в доходах местного бюджета на 2023 год в сумме 24000тыс.руб., что больше ожидаемой оценки 2022 года (23500тыс.руб.) на 500тыс.руб. или на 2,1%. Земельный налог в соответствии со статьёй 61.2 Бюджетного кодекса РФ является местным налогом и зачисляется в местный бюджет по нормативу 100%.

В соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом №263-ФЗ в Налоговый кодекс Российской Федерации, с 1 января 2023 года устанавливаются новые сроки уплаты земельного налога (не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом) и авансовых платежей по земельному налогу (не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом).

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

Таблица №13

Показатели	Оценка 2022 год	Прогноз		
		2023 год	2024 год	2025 год
налоги на имущество, тыс.руб.	35500	37000	38200	39400
доля в налоговых доходах местного бюджета, %	10,9	10,2	10,2	10,0
к предыдущему году, тыс. руб.	1001	1500	1200	1200
к предыдущему году, %	102,9	104,2	103,2	103,1
темпы роста к 2022 году		104,2	107,6	111,0

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 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии с отчетами Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы и результатами оценки эффективности налоговых расходов, подготовленной Управлением по финансам, общая сумма налоговых льгот по муниципальному образованию «город Саянск» за 2021 год составила 17978тыс.руб. или 4,4% от объема поступивших налоговых доходов в местный бюджет в 2021 году (412429тыс.руб.). Обобщение результатов оценки эффективности налоговых расходов отражено в таблице №14.

Таблица №14 (тыс.руб.)

Наименование налогов	Сумма льгот за 2019 год	Сумма льгот 2020 год	Сумма льгот 2021 год	Темп роста 2021 года к 2020 году
Земельный налог всего, в том числе:	10487	9244	6026	65,2
- в соответствии с решением Думы городского округа (ст.387 НК РФ)	7933	8118	4941	60,9
<i>в том числе по физическим лицам</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- в соответствии со ст.395 НК РФ	2554	1126	1085	96,4
Налог на имущество физических лиц всего, в том числе:	26133	10939	11952	109,3
- в соответствии с решением Думы городского округа (ст.387 НК РФ)	340	129	11	8,5
- в соответствии со ст.407 НК РФ	24988	10542	11658	110,6
- в связи с применением налогоплательщиками специальных налоговых режимов	805	268	283	105,6
Всего налоговые льготы, в том числе:	36620	20183	17978	89,1
- в соответствии с решением Думы городского округа	8273	8247	4952	60,0
- в соответствии с налоговым кодексом РФ	28347	11936	13026	109,1

Налоговые льготы по местным налогам, предоставленные в соответствии с решениями Думы городского округа, составили за 2021 год 4952тыс.руб., в том числе:

-физическим лицам, которые направлены на поддержку малообеспеченных слоев населения, сумма указанных льгот незначительна и составила в 2021 году

11тыс.руб. и не превышает 1% от объема указанных налогов, поступающих в местный бюджет;

-юридическим лицам в сумме 4941тыс.руб. или 14,3% 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 2021 году выпадающие доходы местного бюджета составили в сумме 4941тыс.руб., в 2022 году составят в сумме 5138тыс.руб., в 2023 году прогнозируются в сумме 5344тыс.руб. Объем выпадающих доходов местного бюджета, в связи с предоставлением налоговых льгот по местным налогам, в 2023 году увеличится на 8,1% к объему предоставленных льгот за 2021 год.

Государственная пошлина (Код БК 000 1 08 00000 00 0000 000) предусматривается Проектом на 2023 год в сумме 6300тыс.руб. или 101,6% к ожидаемому исполнению местного бюджета за 2022 год (6200тыс.руб.).

Согласно пояснительной записке к Проекту, расчет прогноза объемов поступлений государственной пошлины в местный бюджет осуществлен на основании ожидаемых поступлений в 2022 году в пределах общего сводного индекса цен. Кроме того, при планировании объемов поступления государственной пошлины в местный бюджет в 2023 году учтены прогнозы главных администраторов доходов местного бюджета по поступлению государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций, за выдачу разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов.

Динамика доходов от государственной пошлины приведена в таблице №15.

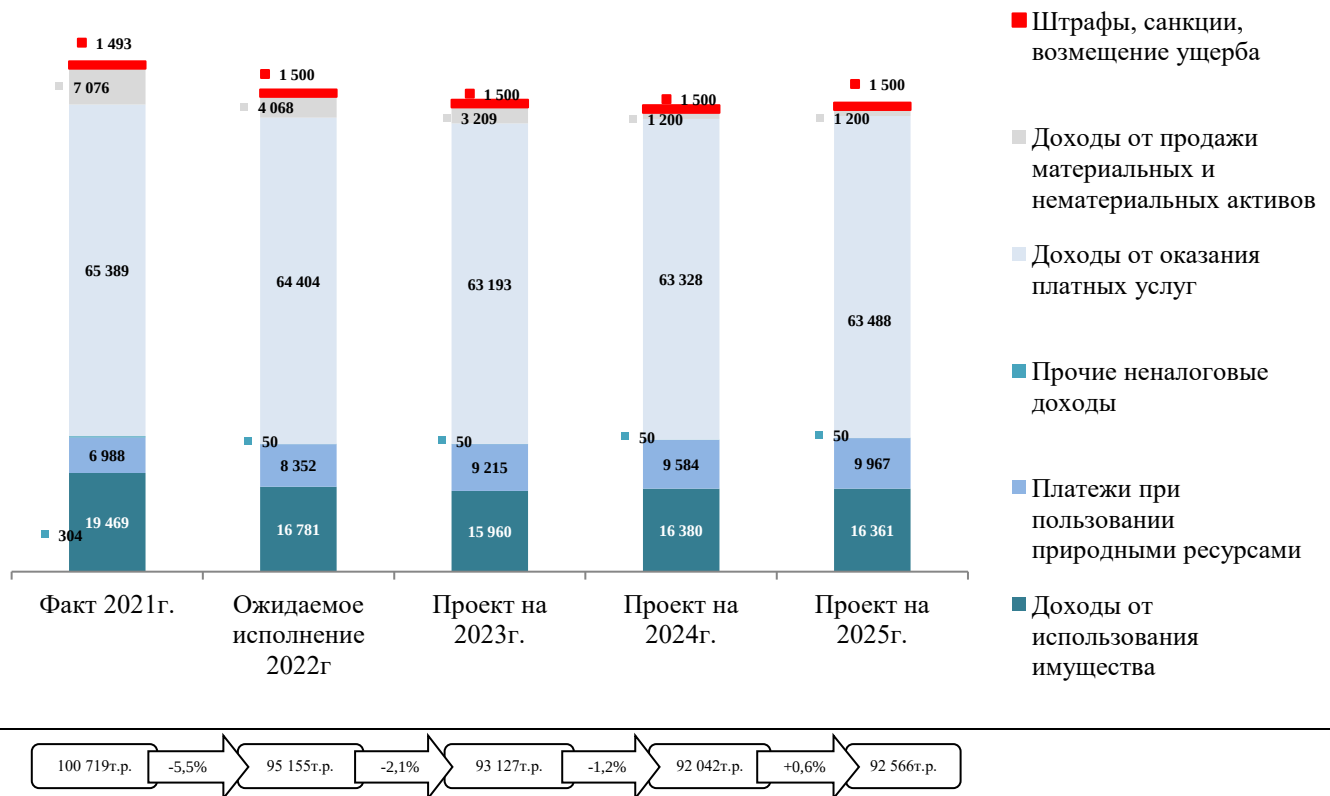
Таблица №15

Показатели	Оценка 2022 год	Прогноз		
		2023 год	2024 год	2025 год
государственная пошлина, тыс.руб.	6200	6300	6400	6500
доля в налоговых доходах местного бюджета, %	1,9	1,7	1,7	1,6
к предыдущему году, тыс. руб.	1016	100	100	100
к предыдущему году, %	119,6	101,6	101,6	101,6
темпы роста к 2022 году		101,6	103,2	104,8

Неналоговые доходы

Анализ прогнозируемых поступлений неналоговых доходов в 2023 году показал, что их объем запланирован в сумме 93127тыс.руб., что на 2028тыс.руб. меньше объемов, ожидаемых поступлений в 2022 году (95155тыс.руб.), темп снижения составит 2,1%.

Структура неналоговых доходов 2021-2025 гг. (рисунок 6)



Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (Код БК 000 1 11 00000 00 0000 000) прогнозируются в доходах местного бюджета на 2023 год в сумме 15960тыс.руб. или на 821тыс.руб. (4,9%) меньше ожидаемой оценки 2022 года (16781тыс.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 2023 год, в сумме 9900тыс.руб. или в размере 100% от ожидаемой оценки исполнения местного бюджета за 2022 год (9900тыс.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 (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), предусматриваются Проектом на 2023 год в сумме 900тыс.руб. или в размере 100% от ожидаемой оценки исполнения местного бюджета за 2022 год (900тыс.руб.);

3) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управ-

лении органов местного самоуправления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) предусмотрены в Проекте на 2023 год в сумме 1690тыс.руб. или на 10тыс.руб. (на 0,6%) больше ожидаемой оценки 2022 года (1680тыс.руб.);

4) доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), предусмотрены в Проекте на 2023 год в сумме 1560тыс.руб. или на 780тыс.руб. (на 33,3%) меньше ожидаемой оценки 2022 года (2340тыс.руб.).

В пояснительной записке к Проекту снижение доходов от сдачи в аренду муниципального имущества, объясняется выбытием объектов аренды и прекращением сроков действия договоров;

5) доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий предусматриваются Проектом на 2023 год в сумме 110тыс.руб. или в размере 100% от ожидаемой оценки исполнения местного бюджета за 2022 год (110тыс.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 2023	Прогноз 2024	Прогноз 2025
МУП «Аптека № 243»	43	22	24
МУП «Водоканал-Сервис»	0	435	369
СМУП «Рыночный комплекс»	5	33	38
МУП «Саянское теплоэнергетическое предприятие»	62	62	62
ИТОГО	110	552	493

Информация о поступивших доходах от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий в период 2019-2022 годах и прогнозируемых в 2023 году, приведена в таблице №17.

Таблица №17 (тыс.руб.)

Плательщик	Факт 2019 год	Факт 2020 год	Факт 2021 год	Оценка 2022 год	Проект 2023год	Темп роста 2023 к оценке 2022 года (%)
1	2	3	4	5	6	7
МУП «Саянское теплоэнергетическое предприятие»	29	41	41	24	43	179,2
МУП «Водоканал-Сервис»	776	368	1803	0	0	-
СМУП «Рыночный комплекс»	326	192	4	0	5	-
МУП «Аптека №243»	121	30	25	86	62	72,1
Всего	1252	631	1873	110	110	100

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. Снижение

доходов от перечисления части прибыли МУП «СТЭП» в 2023 году, согласно пояснительной записке к Проекту, сложилось в связи с планируемым снижением уровня прибыли МУП «СТЭП» из-за роста себестоимости услуг по передаче тепловой энергии. По состоянию на 01.01.2022 года по МУП «Водоканал-Сервис» сложилась переплата в местный бюджет в сумме 1500тыс.руб., в этой связи, от данного предприятия отчисления в местный бюджет части прибыли в 2023 году не прогнозируются;

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 2023 год в сумме 1800тыс.руб. или на 51тыс.руб. (на 2,8%) меньше ожидаемой оценки 2022 года (1851тыс.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 2022 год	Прогноз		
		2023 год	2024 год	2025 год
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, тыс.руб.	16781	15960	16380	16361
доля в неналоговых доходах местного бюджета, %	17,6	17,1	17,8	17,7
к предыдущему году, тыс. руб.	-2688	-821	420	-19
к предыдущему году, %	86,2	95,1	102,6	99,9
темпы роста к 2022 году		95,1	97,6	97,5

Платежи при пользовании природными ресурсами (Код БК 000 1 12 00000 00 0000 000) предусматриваются Проектом на 2023 год в сумме 9215тыс.руб., или на 863тыс.руб. (10,3%) больше оценки 2022 года (8352тыс.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 № 307-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, Законом Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», с 1 января 2021 года в местные бюджеты передана региональная часть платы за негативное воздействие на окружающую среду или 40 % от суммы экологического платежа. Таким образом, с 2021 года и в последующих годах, зачисление платы в местный бюджет производится в полном объеме.

Согласно пояснительной записке к Проекту, при планировании объемов доходов от платежей при пользовании природными ресурсами прогноз составлен главным администратором доходов – Межрегиональным управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области и Байкальской природной территории.

Всего в 2023 году из общего объема данных прогнозируемых доходов ожидаются следующие поступления:

-плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами в сумме 2369тыс.руб.;

-плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты в сумме 675тыс.руб.;

-плата за размещение отходов производства в сумме 6160тыс.руб.;

-плата за размещение твердых коммунальных отходов в сумме 11тыс.руб.

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

Таблица №19

Показатели	Оценка 2022год	Прогноз		
		2023 год	2024 год	2025 год
платежи при пользовании природными ресурсами, тыс.руб.	8352	9215	9584	9967
доля в неналоговых доходах местного бюджета, %	8,7	9,9	10,4	10,8
к предыдущему году, тыс. руб.	1364	863	369	383
к предыдущему году, %	119,5	110,3	104,0	104,0
темпы роста к 2022 году		110,3	114,8	119,3

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (Код КБК 000 1 13 00000 00 0000 000) предусмотрены в Проекте на 2023 год в сумме 63193тыс.руб. или на 1211тыс.руб. (1,9%) меньше прогнозных поступлений 2022 года (64404тыс.руб.).

Информация по прогнозным поступлениям доходов от оказания платных услуг в 2023 году в разрезе главных администраторов доходов местного бюджета приведена в таблице №20.

Таблица №20 (тыс.руб.)

Наименование	Прогноз доходов на 2023г. всего	в том числе:					
		Управ- ление образо- вания	Управ- ление культу- ры	Комитет по управ- лению имуще- ством	Админи- страция городского округа	Комитет по архитекту- ре и градо- строитель- ству	Служба подготовки градостро- ительной деятельно- сти
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	3857	1884	1	10	1962	0	0
Доходы от оказания платных услуг	5411	2302	9	0	500	0	2600
Плата за содержание ребенка, присмотр и уход за ребенком в дет-	53845	53845	0	0	0	0	0

ских садах, за питание в школе							
Доходы от оказания информационных услуг	30	0	0	0	0	30	0
Прочие доходы от компенсации затрат государства	50	0	0	0	0	50	0
Итого	63193	58031	10	10	2462	80	2600

Как видно из таблицы, основной объем прогнозируемых доходов от оказания платных услуг (91,8%) 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 2022 год	Прогноз		
		2023 год	2024 год	2025 год
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, тыс.руб.	64404	63193	63328	63488
доля в неналоговых доходах местного бюджета, %	67,7	67,9	68,8	68,6
к предыдущему году, тыс. рублей	-985	-1211	135	160
к предыдущему году, %	98,5	98,1	100,2	100,3
темпы роста к 2022 году		98,1	98,3	98,6

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (Код КБК 000 1 14 00000 00 0000 000) предусмотрены в Проекте на 2023 год в сумме 3209тыс.руб. или на 859тыс.руб. (на 21,1%) меньше прогнозных поступлений 2022 года (4068тыс.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 2023 год в сумме 2009тыс.руб. или на 354тыс.руб. (на 15%) меньше прогнозных поступлений за 2022 год (2363тыс.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 25.08.2022 №71-67-22-31 «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «город Саянск» на 2023-2025 годы». В план приватизации муниципального имущества на 2023 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 2023 году ожидается в сумме 2009тыс.руб. Приватизация муниципального имущества в 2024-2025 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 2023 год в сумме 1200тыс.руб. или на 505тыс.руб. (на 29,6%) меньше прогнозных поступлений за 2022 год (1705тыс.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 2023 году, объясняется недостаточным количеством сформированных земельных участков.

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

Таблица №22

Показатели	Оценка 2022 год	Прогноз		
		2023 год	2024 год	2025 год
доходы от продажи материальных и нематериальных активов, тыс.руб.	4068	3209	1200	1200
доля в неналоговых доходах местного бюджета, %	4,3	3,4	1,3	1,3
к предыдущему году, тыс. руб.	-3008	-859	-2009	0
к предыдущему году, %	57,5	78,9	37,4	100
темпы роста к 2022 году		78,9	29,5	29,5

Штрафы, санкции, возмещение ущерба (Код БК 000 1 16 00000 00 0000 000) предусмотрены в Проекте на 2023 год в сумме 1500тыс.руб. или в размере 100% от ожидаемой оценки исполнения местного бюджета за 2022 год (1500тыс.руб.).

Согласно пояснительной записке, представленной к Проекту, расчет прогноза поступления доходов от штрафов в местный бюджет осуществлен на основании ожидаемых поступлений в 2022 году. 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 2022 год	Прогноз		
		2023 год	2024 год	2025 год
доходов от предъявленных штрафов, санкций, возмещения ущерба, тыс.руб.	1500	1500	1500	1500
доля в неналоговых доходах местного бюджета, %	1,6	1,6	1,6	1,6
к предыдущему году, тыс. руб.	7	0	0	0
к предыдущему году, %	100,5	100	100	100
темпы роста к 2022 году		100	100	100

Прочие неналоговые доходы (Код БК 000 1 17 00000 00 0000 000) предусматриваются Проектом на 2023 год в сумме 50тыс.руб. или в размере 100% от ожидаемой оценки исполнения местного бюджета за 2022 год (50тыс.руб.).

Безвозмездные поступления

В соответствии с Проектом безвозмездные поступления (Код БК 000 2 00

00000 00 0000 000) в 2023 году прогнозируются в объеме 1005783тыс.руб., в том числе: безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы РФ — 1005607тыс.руб., прочие безвозмездные поступления от юридических и физических лиц – 176тыс.руб.

В 2024году безвозмездные поступления составят 913412тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы РФ – 913236тыс.руб. В 2025 году безвозмездные поступления составят 909522тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы РФ – 909346тыс.руб.

Динамика бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ и прочих безвозмездных поступлений за 2021 - 2025 годы, приведена в таблице №24.

Таблица №24 (тыс.руб.)

Показатель	Факт 2021г.	Оценка 2022г.	%, 2022г к 2021г гр3/гр2 *	Проект 2023г.	%, 2023г к 2022г гр5/гр3 *	Проект 2024г.	%, 2024г к 2023г гр7/гр5 *	Проект 2025г.	%, 2025г к 2024г гр9/гр7 *
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дотации	93994	123394	131,3	20944	17,0	0	0	0	-
Субсидии	863245	770130	89,2	152318	19,8	136751	89,8	132861	97,2
Субвенции	706822	822224	116,3	832345	101,2	776485	93,3	776485	100
Иные межбюджетные трансферты	30246	59772	197,6	0	0	0	-	0	-
Прочие безвозмездные поступления (от юридических и физических лиц)	926	179	19,3	176	98,3	176	100	176	100
Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-995	0	0	0	-	0	-	0	-
Безвозмездные поступления, всего	1694238	1775699	104,8	1005783	56,6	913412	90,8	909522	99,6

По сравнению с ожидаемой оценкой на 2022 год объем безвозмездных поступлений уменьшается в 2023 году на 43,4%, в 2024 году сокращается на 48,6%, в 2025 году сокращается на 48,8%.

В 2023 году, в сравнении с ожидаемой оценкой на 2022 год, объем дотаций уменьшится на 83%, в плановом периоде 2024 и 2025 годах поступление дотаций не прогнозируется.

По субсидиям, в сравнении с ожидаемой оценкой на 2022 год, отмечается сокращение объема в 2023 году на 80,2%, в 2024 году – сокращение на 82,2%, в 2025 году – сокращение на 82,7%.

По субвенциям, в сравнении с ожидаемой оценкой на 2022 год, отмечается увеличение объема в 2023 году на 1,2%, в 2024 году снижение на 5,6%, в 2025 году на 5,6%.

Поступления иных межбюджетных трансфертов в 2023 – 2025 годах не прогнозируются.

В общем объеме прогнозируемых безвозмездных поступлений местного бюд-

жета в 2023 году, удельный вес по видам безвозмездных поступлений составит: дотации – 2,1%, субсидии – 15,1%, субвенции – 82,8%.

Контрольно-счётная палата отмечает, что в период проведения экспертизы Проекта сформированы поправки Губернатора Иркутской области от 24.11.2022 №02-01-11152/22 к проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» для рассмотрения его во втором чтении. Согласно данным поправкам к областному закону, муниципальному образованию «город Саянск» предусматривается дополнительный объем безвозмездных ассигнований из областного бюджета на общую сумму 37170,6тыс.руб., в том числе: на 2023 год в сумме 9221,4тыс.руб., на 2024 год – 18050,5тыс.руб., на 2025 год – 9898,7тыс.руб.

Прочие безвозмездные поступления от юридических и физических лиц планируются Проектом в 2023 году в сумме 176тыс.руб., в том числе по главным администраторам доходов: Управление образования – 170тыс.руб., Управление культуры – 6тыс.руб.

4. Расходы местного бюджета.

Проектом, направленным в Думу городского округа, предлагается утвердить общий объем расходов местного бюджета на 2023 год в сумме 1495581тыс.руб., на 2024 год – 1413946тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 12212тыс.руб., на 2025 год – 1433576тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 24963тыс.руб.

Формирование объема и структуры расходов местного бюджета на 2023-2025 годы осуществлено с учетом следующего:

- планирование в приоритетном порядке бюджетных ассигнований на финансирование учреждений социальной сферы;

- обеспечение достигнутого уровня целевых показателей по заработной плате отдельных категорий работников бюджетной сферы, установленных указами Президента Российской Федерации 2012 года;

- обеспечение минимального размера оплаты труда, с учетом увеличения с 1 января 2023 года;

- изменение порядка исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в связи с принятием Федерального закона от 14 июля 2022 №239-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 18 и 19 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»;

- планирование в полном объеме ассигнований на реализацию мер социальной поддержки, установленных решениями Думы городского округа, в том числе исполнение публичных нормативных обязательств в полном объёме;

- ожидаемое продление на 1 год (до 1 января 2024 года) действия льгот по налогу на имущество организаций в отношении муниципальных учреждений с учетом предложений, вынесенных на рассмотрение региональных органов государственной власти НО «Ассоциация муниципальных образований Иркутской области»;

-необходимость корректировки расходов на обслуживание муниципального долга в связи с изменившимися параметрами муниципальных заимствований и снижением ставок по кредитам кредитных организаций с учетом проводимой Банком России денежно-кредитной политики.

Общий объем расходов, распределенных по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, на 2023 год составит 1495581тыс.руб., что ниже ожидаемой оценки исполнения местного бюджета по расходам за 2022 год (2197230тыс.руб.) на 701649тыс.руб. или на 31,9%.

Расходная часть местного бюджета сформирована на основе муниципальных программ города Саянска и непрограммных направлений деятельности. Планируемые расходы местного бюджета в Проекте рассчитаны по программно-целевому принципу на основе 16 муниципальных программ. Объем программных расходов в Проекте на 2023 год составит 1342594тыс.рублей или 89,8% от общего объема расходов, предусмотренных Проектом. Объем непрограммных расходов составит 152987тыс.руб. или 10,2% от общего объема расходов.

Анализ исполнения расходов в 2021 – 2022 годах и прогнозируемые расходы местного бюджета на 2023 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в соответствии с Проектом, представлен в таблице №25.

Таблица №25 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	2021г.	2022г.			2023г.		
		Фактическое исполнение	Бюджет утв. реш. Думы от 30.06.2022 №71-67-22-23 (приказы УФиН)	Оценка ожидаемого исполнения за 2022г.	% исполнения (гр.5/гр.4*100%)	Проект на 2023г.	% к 2021 (гр.7/гр.3*100%)	% к оценке 2022г. (гр.7/гр.5*100%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ВСЕГО		2205453	2278001	2197230	96,5	1495581	67,8	68,1
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	161405	182726	175851	96,2	176517	109,4	100,4
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	0102	3151	3379	3379	100	4086	129,7	120,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления	0103	3729	4952	4571	92,3	4441	119,1	97,2
Функционирование местных администраций	0104	50197	52326	50809	97,1	56111	111,8	110,4
Судебная система	0105	18	35	35	100	1	5,6	2,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	18015	19309	18741	97,1	23504	130,5	125,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0	7609	4543	59,7	0	-	0
Резервный фонд	0111	0	300	0	0	300	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	86295	94816	93773	98,9	88074	102,1	93,9

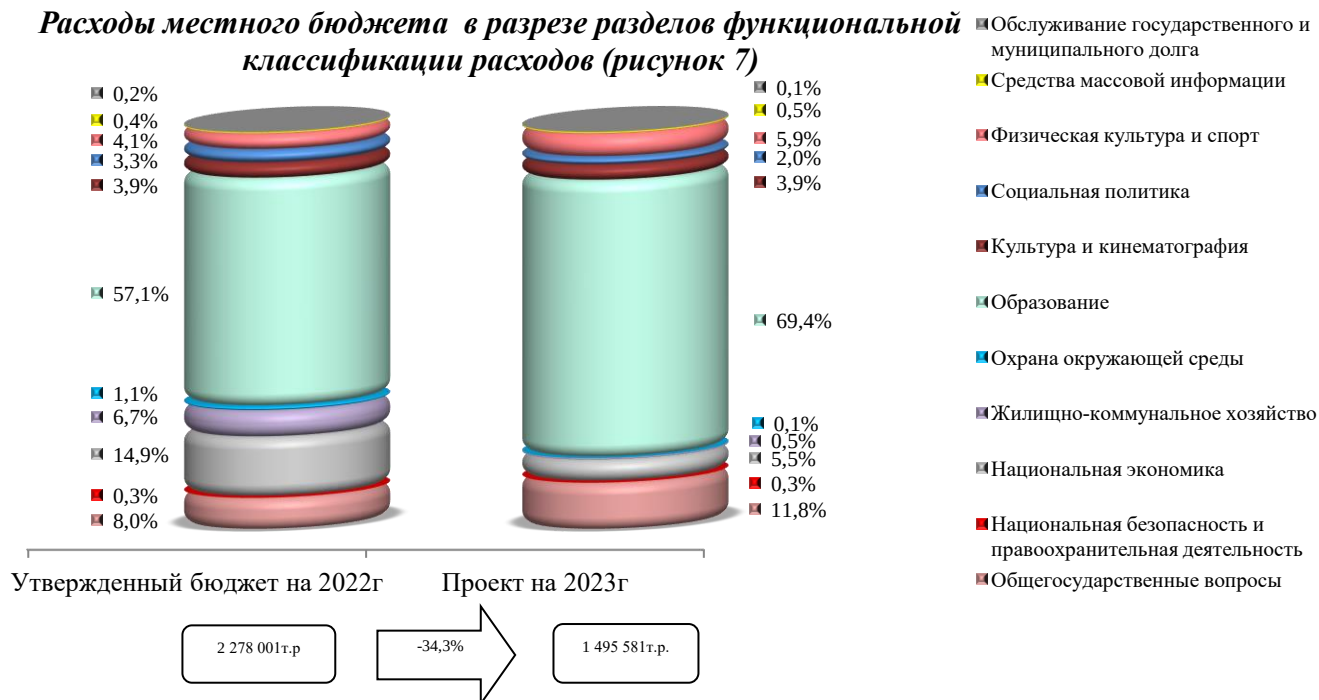
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	4577	5963	5838	97,9	5692	124,4	97,5
Гражданская оборона	0309	0	0	0	0	10	-	-
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	0310	4577	5963	5838	97,9	5682	124,1	97,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	247158	339621	325365	95,8	82728	33,5	25,4
Общэкономические вопросы	0401	192	183	183	100	180	93,8	98,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	217101	307216	295216	96,1	49576	22,8	16,8
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	29865	32222	29966	93,0	32972	110,4	110,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	108347	151934	140519	92,5	7289	6,7	5,2
Жилищное хозяйство	0501	6887	9241	7231	78,2	3759	54,6	52,0
Коммунальное хозяйство	0502	75485	117490	109125	92,9	0	0	0
Благоустройство	0503	25975	25203	24163	95,9	3530	13,6	14,6
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	5695	25475	25475	100	986	17,3	3,9
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	5695	25475	25475	100	986	17,3	3,9
ОБРАЗОВАНИЕ	07	1458339	1300781	1260985	96,9	1037429	71,1	82,3
Дошкольное образование	0701	649031	499789	480792	96,2	422521	65,1	87,9
Общее образование	0702	723855	706253	687603	97,4	519894	71,8	75,6
Дополнительное образование детей	0703	63604	69060	67886	98,3	68945	108,4	101,6
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	224	123	123	100	31	13,8	25,2
Молодежная политика	0707	3264	4358	4358	100	1496	45,8	34,3
Другие вопросы в области образования	0709	18361	21198	20223	95,4	24542	133,7	121,4
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	57177	90034	88730	98,6	57650	100,8	65,0
Культура	0801	53873	86914	85610	98,5	54286	100,8	63,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	3304	3120	3120	100	3364	101,8	107,8
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	67302	76089	76089	100	30724	45,7	40,4
Пенсионное обеспечение	1001	6399	7700	7700	100	8722	136,3	113,3
Социальное обеспечение населения	1003	50271	29786	29786	100	1442	2,9	4,8
Охрана семьи и детства	1004	5690	33565	33565	100	18407	323,5	54,8
Другие вопросы в области социальной политики	1006	4942	5038	5038	100	2153	43,6	42,7
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	87194	92704	87335	94,2	87705	100,6	100,4
Физическая культура	1101	87118	92231	86862	94,2	87199	100,1	100,4
Массовый спорт	1102	0	411	411	100	506	-	123,1
Спорт высших достижений	1103	76	62	62	100	0	0	0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	5939	9198	9151	99,5	7475	125,9	81,7
Периодическая печать и издательства	1202	4956	7869	7822	99,4	7181	144,9	91,8
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	983	1329	1329	100	294	29,9	22,1

ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	13	2320	3476	1892	54,4	1386	59,7	73,3
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	1301	2320	3476	1892	54,4	1386	59,7	73,3

Согласно Проекту в 2023 году, по сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2022 год (решение Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23, приказы Управления по финансам), предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований по всем разделам классификации расходов бюджета. Самое значительное снижение бюджетных ассигнований предусматривается по разделам: 06 «Охрана окружающей среды» - на 96,1%; 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 95,2%, 04 «Национальная экономика» - на 75,6%.

Согласно Проекту в структуре прогнозируемых расходов местного бюджета на 2023 год наибольший удельный вес занимают расходы: по разделу «Образование» - 69,4%, по разделу «Общегосударственные вопросы» - 11,8%, по разделу «Физическая культура и спорт» - 5,9%, по разделу «Национальная экономика» - 5,5%, по разделу «Культура, кинематография» - 3,9%.

Расходы местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов (рисунок 7)



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 2021г.	Удельный вес %	Бюджет на 2022г. утв. реш. Думы от 30.06.2022 №71-67-22-23 (приказы УФиН)	Удельный вес %	Проект на 2023г.	Удельный вес %
Общегосударственные вопросы	01	161405	7,3	182726	8,0	176517	11,8

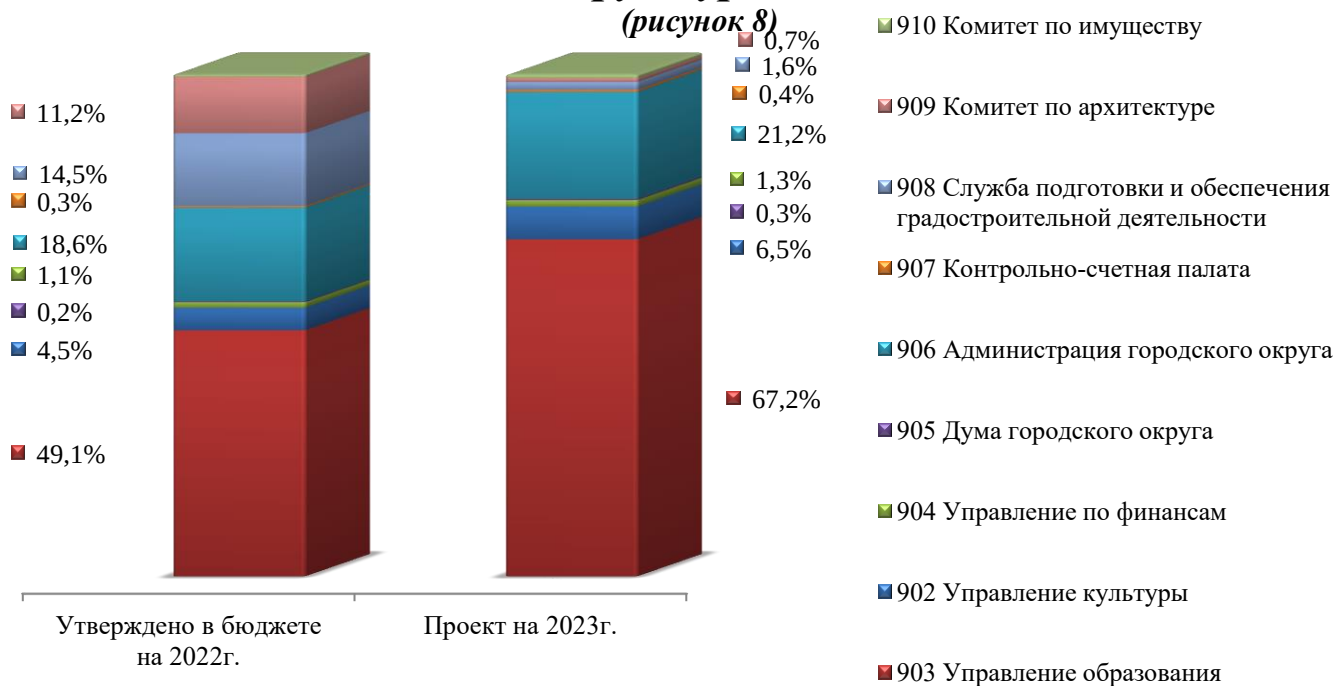
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	4577	0,2	5963	0,3	5692	0,4
Национальная экономика	04	247158	11,2	339621	14,9	82728	5,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	108347	4,9	151935	6,7	7289	0,5
Охрана окружающей среды	06	5695	0,3	25475	1,1	986	0,1
Образование	07	1458339	66,1	1300781	57,1	1037429	69,3
Культура, кинематография	08	57177	2,6	90034	3,9	57650	3,9
Социальная политика	10	67302	3,0	76088	3,3	30724	2,0
Физическая культура и спорт	11	87194	4,0	92704	4,1	87705	5,9
Средства массовой информации	12	5939	0,3	9198	0,4	7475	0,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2320	0,1	3476	0,2	1386	0,1
Итого расходов		2205453	100	2278001	100	1495581	100

Как видно из таблицы, приоритетным направлением расходования средств, согласно Проекту на 2023 год, также как и в текущем году, является социальная сфера, расходы на которую составят 81,1% от общего объема расходов местного бюджета.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные Проектом на 2023 год, предлагается направить 9 главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС).

Ведомственная структура местного бюджета

(рисунок 8)



Распределение расходов местного бюджета в 2022 году и на 2023 год по главным распорядителям бюджетных средств, приведено в таблице №27.

Таблица №27 (тыс.руб.)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Код ГРБС	Бюджет на 2022г. утв. реш. Думы от 30.06.2022 №71-67-22-23 (приказы УФиН)	Проект на 2023г.	Темп роста % (к 2022г.)
1	2	3	4	5
Управление культуры	902	103621	97343	93,9
Управление образования	903	1118941	1005259	89,8
Управление по финансам	904	24760	18713	75,6
Дума городского округа	905	4952	4441	89,7
Администрация городского округа	906	422836	317762	75,2
Контрольно-счетная палата	907	5934	6477	109,2
Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности	908	330129	23868	7,2
Комитет по архитектуре и градостроительству	909	255344	11104	4,3
Комитет по управлению имуществом	910	11484	10614	92,4
Итого		2278001	1495581	65,7

Ведомственной структурой расходов местного бюджета в Прогнозе на 2023 год наибольшие объемы бюджетных ассигнований от общего объема прогнозируемых расходов местного бюджета установлены по Управлению образования – 67,2%, по Администрации городского округа – 21,2%.

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов на 2022-2023 годы приведено в таблице №28.

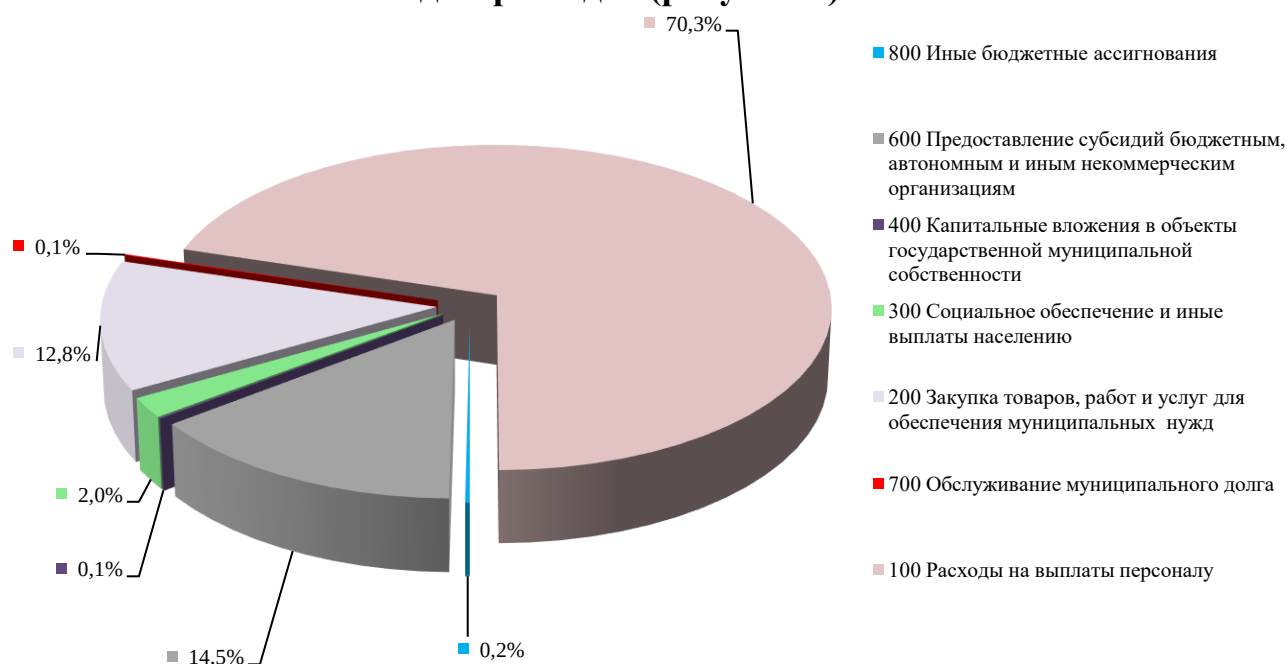
Таблица №28 (тыс.руб.)

Наименование вида расходов	Код вида расходов	2022г.			2023г.	
		Бюджет утв. реш. Думы от 30.06.2022 №71-67-22-23 (приказы УФиН)	Исполнение на 01.10.2022г.	% исполнения	Проект на 2023 год	% к 2022 (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	1037542	674072	65,0	1051986	101,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	703135	384504	54,7	191694	27,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	73240	60028	82,0	29744	40,6
Капитальные вложения в объекты государственной муниципальной собственности	400	207141	153228	74,0	1670	0,8
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	227530	167474	73,6	216614	95,2
Обслуживание муниципального долга	700	3476	1870	53,8	1386	39,9
Иные бюджетные ассигнования	800	25937	20225	78,0	2487	9,6
Всего расходов		2278001	1461401	64,2	1495581	65,7

Как видно из таблицы, наибольший объем бюджетных ассигнований от общего объема прогнозируемых расходов местного бюджета на 2023 год, приходится на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам муниципальных казенных учреждений, в сумме 1051986тыс.руб. (или 70,3%), на закупку товаров, ра-

бот и услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 191694тыс.руб. (или 12,8%). Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям предусмотрено в Проекте в сумме 216614тыс.руб. (или 14,5%), в том числе: субсидии муниципальным бюджетным учреждениям в сумме 209283тыс.руб., субсидии муниципальным автономным учреждениям в сумме 7181тыс.руб., субсидии некоммерческим организациям муниципального образования «город Саянск» (за исключением муниципальных учреждений) в сумме 150тыс.руб.

**Прогнозируемы расходы местного бюджета на 2023 год
по видам расходов (рисунок 9)**



Информация по расходам местного бюджета в 2022 году и прогнозируемым расходам на 2023 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 на 2022г. утв. реш. Думы от 30.06.2022 №71-67-22-23 (приказы УФиН)	Исполнение на 01.10.2022г.	% исполнения	Проект на 2023 год	% к 2022 (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	1037542	674072	65,0	1051986	101,4
1.Расходы на выплаты персоналу казен-	110	933606	599870	64,3	935934	100,2

ных учреждений						
-фонд оплаты труда казенных учреждений	111	717961	469095	65,3	729477	101,6
-иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	538	389	72,3	208	38,7
иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	113	8	0	0	0	0
-взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников	119	215099	130386	60,6	206249	95,9
2.Расходы на выплату персоналу муниципальных органов местного самоуправления	120	103936	74202	71,4	116052	111,7
-фонд оплаты труда органов местного самоуправления	121	79772	57363	71,9	98162	123,1
-иные выплаты персоналу органов местного самоуправления, за исключением фонда оплаты труда	122	247	175	70,9	98	39,7
-взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам органов местного самоуправления	129	23917	16664	69,7	17792	74,4

В Проекте расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями запланированы на 2023 год в сумме 1051986тыс.руб., что на 14444тыс.руб. или на 1,4% больше расходов, утвержденных на 2022 год. Учитывая прогноз по доходам местного бюджета, бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств по оплате взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления, запланированы в размере 60% от заявленной потребности.

В Проекте на 2023 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 1051986тыс.руб., в том числе: за счет средств областного бюджета в сумме 920715тыс.руб. и за счет средств местного бюджета в сумме 131271тыс.руб.

Согласно Пояснительной записке к Проекту, главными распорядителями бюджетных средств представлены заявки на предоставление бюджетных средств за счет средств местного бюджета на 380786,8тыс.руб. больше, чем сформирована расходная часть местного бюджета в Проекте на 2023 год (1495581тыс.руб.). В результате текущие расходы, необходимые для устойчивого функционирования муниципальных учреждений, расходы на оплату коммунальных услуг, на уборку и содержание города, на финансирование мероприятий муниципальных программ, учтены в Проекте на 2023 год в размере 20% от потребности. Таким образом, расчетный дефицит местного бюджета на 2023 год составляет в сумме 348267,8тыс.руб. (или 76,2% вместо 7,1%, предусмотренного Проектом).

Анализ расходов местного бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 176517тыс.руб., что на 6209тыс.руб. меньше расходов 2022 года, утвержденных решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23, приказами Управления по финансам (182726тыс.руб.). Данные расходы составляют 11,8% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 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 2023 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 №30.

Таблица №30 (тыс.руб.)

Код ГРБС	Наименование	Бюджет на 2022 год, утв. реш. Думы от 30.06.2022г. №71-67-22-23 (приказы УФиН)	Проект на 2023 год	2023 к 2022 году в %	Удельный вес в %
	Общегосударственные вопросы	182726	176517	96,6	100
904	Управление по финансам	21284	17327	81,4	9,8
905	Дума городского округа	4951	4441	89,7	2,5
906	Администрация городского округа	142056	139503	98,2	79,0
907	Контрольно-счетная палата	5934	6477	109,2	3,7
910	Комитет по управлению имуществом	8501	8769	103,2	5,0

В Проекте по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2023 год предусматриваются:

-непрограммные расходы за счет средств местного бюджета в сумме 164160тыс.руб., связанные с деятельностью органов местного самоуправления, перечисленных выше в таблице;

-программные расходы в сумме 8769тыс.руб. на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе: связанные с содержанием МКУ «Комитет по управлению имуществом» в сумме 8469тыс.руб., на оплату оценки муниципального имущества, технической инвентаризации квартир, объектов, в сумме 300тыс.руб.;

-расходы резервного фонда в сумме 300тыс.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 1тыс.руб.;

-непрограммные расходы на осуществление отдельных областных государственных полномочий за счет средств областного бюджета в сумме 3287тыс.руб.

Информация о расходах на осуществление отдельных областных государ-

ственных полномочий за счет средств областного бюджета приведена в таблице №31.

Таблица №31 (тыс.руб.)

Наименование	КЦСР, отраженные в Приложении №7 к Проекту	Сумма в Проекте на 2023 год
Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области	90000 730 70	1602
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	863
Осуществление областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях	90000 731 50	1
Итого расходов на осуществление отдельных государственных полномочий, за счет средств областного бюджета		3287

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования»

В Проекте на 2023 год прогнозируются расходы на обеспечение деятельности главы муниципального образования в сумме 4086тыс.руб., что больше утвержденных расходов на 2022 год (3379тыс.руб.) на 707тыс.руб. (на 20,9%).

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

В Проекте на 2023 год по данному подразделу прогнозируются расходы на обеспечение деятельности Думы городского округа в сумме 4441тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2022 год (4952тыс.руб.) на 511тыс.руб. (на 10,3%).

Подраздел 0104 «Функционирование местных администраций»

В Проекте на 2023 год прогнозируются расходы на функционирование Администрации городского округа в сумме 56111тыс.руб., что больше утвержденных расходов на 2022 год (52326тыс.руб.) на 3785тыс.руб. (на 7,2%).

Подраздел 0105 «Судебная система»

В Проекте на 2023 год по данному подразделу прогнозируются непрограммные расходы в сумме 1тыс.руб. на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, что меньше утвержденных расходов на 2022 год (35тыс.руб.) на 34тыс.руб. (на 97,1%).

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

В Проекте на 2023 год по данному подразделу прогнозируются расходы в сумме 23504тыс.руб., что больше утвержденных расходов на 2022 год (19309тыс.руб.) на 4195тыс.руб. (на 21,7%).

Расходы в сумме 23504тыс.руб. предусмотрены на обеспечение деятельности:

- Управления по финансам и налогам в сумме 17027тыс.руб., что больше утвержденных расходов на 2022 год (13375тыс.руб.) на 3652тыс.руб. (на 27,3%);
- Контрольно-счетной палаты в сумме 6477тыс.руб., что больше утвержденных расходов на 2022 год (5934тыс.руб.) на 543тыс.руб. (на 9,2%).

Подраздел 0111 «Резервный фонд»

В Проекте на 2023 год прогнозируются расходы резервного фонда в сумме 300тыс.руб. или на уровне расходов, предусмотренных на эти цели в 2022 году.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

В Проекте на 2023 год прогнозируются расходы в сумме 88074тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2022год (94816тыс.руб.) на 6742тыс.руб. (на 7,1%).

Расходы в сумме 88074тыс.руб. предусмотрены:

- на организацию процесса управления и распоряжения муниципальным имуществом в сумме 300тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2022 год (654тыс.руб.) на 354тыс.руб. (на 54,1%);
- на функционирование Комитета по управлению имуществом в сумме 8469тыс.руб., что больше утвержденных расходов на 2022 год (7847тыс.руб.) на 622тыс.руб. (на 7,9 %);
- на функционирование МУ «Управление обслуживания учреждений социальной сферы» в сумме 35711тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2022 год (38271тыс.руб.) на 2560тыс.руб. (на 6,7%);
- на функционирование МКУ «Централизованная бухгалтерия» в сумме 32406тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2022 год (36805тыс.руб.) на 4399тыс.руб. (на 12%);
- на функционирование МКУ «Служба закупок муниципального образования «город Саянск» в сумме 7901тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2022 год (7950тыс.руб.) на 49тыс.руб. (на 0,6%);
- на осуществление областных государственных полномочий Администрацией городского округа в сумме 3287тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2022 год (3288тыс.руб.) на 1тыс.руб.

Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 5692тыс.руб., что на 271тыс.руб. (на 4,5%) меньше расходов 2022 года (5963тыс.руб.), утвержденных решением Думы городского округа от 30.06.2022 № 71-67-22-23, приказами Управления по финансам. Расходы по данному разделу составляют 0,4% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023год.

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 10тыс.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 обеспечение деятельности

МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба» в сумме 5682тыс.руб.

Раздел 04 «Национальная экономика»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 82728тыс.руб., что на 256893тыс.руб. (на 75,6%) меньше расходов 2022 года (339621тыс.руб.), утвержденных решением Думы городского округа от 30.06.2022 № 71-67-22-23, приказами Управления по финансам. Расходы по данному разделу составляют 5,5% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Национальная экономика» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице №32.

Таблица №32 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет на 2022 год, утв. реш. Думы от 30.06.2022г. №71-67-22-23 (приказы УФиН)	Проект на 2023 год	2023 к 2022 году в %	Удельный вес в %
Национальная экономика	0400	339621	82728	24,4	100
Общэкономические вопросы	0401	183	180	98,4	0,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	307216	49576	16,1	59,9
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	32222	32972	102,3	39,9

В целом расходы местного бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2023 год, будут осуществлять:

-Администрация городского округа, по данному ГРБС прогнозируются расходы в сумме 49806тыс.руб. или 60,2% от общего объема средств, предусмотренных по данному разделу;

-Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности, по данному ГРБС прогнозируются расходы в сумме 22198тыс.руб. или 26,8% от общего объема средств, предусмотренных по данному разделу;

-Комитет по архитектуре и градостроительству, по данному ГРБС прогнозируются расходы в сумме 10724тыс.руб. или 13% от общего объема средств, предусмотренных по данному разделу.

Подраздел 0401 «Общэкономические вопросы»

В Проекте на 2023 год прогнозируются непрограммные расходы за счет средств областного бюджета в сумме 180тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2022 год (183тыс.руб.) на 3тыс.руб. (на 1,6%).

По данному подразделу предусматриваются расходы на выполнение Администрацией городского округа областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 180тыс.руб.

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 49576тыс.руб., что на 257640тыс.руб. (на 83,9%) меньше утвержденных расходов на 2022 год (307216тыс.руб.).

Из установленного перечня поступлений в местный бюджет, утвержденного решением Думы городского округа от 28.02.2012 №51-67-12-11 «О создании муниципального дорожного фонда в городском округе муниципального образования «го-

род Саянск», являющихся источниками пополнения Муниципального дорожного фонда, в Проекте местного бюджета на 2023 год отражены:

- доходы по акцизам по подакцизным товарам, доходы от госпошлины в сумме 5917тыс.руб.;

- субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 15000тыс.руб.;

- налоговые и неналоговые доходы местного бюджета в сумме 28659тыс.руб.

Проектом на 2023 год расходы по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусматриваются на выполнение мероприятий муниципальных программ:

- «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» в сумме 48726тыс.руб.;

- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2024 годы» в сумме 850тыс.руб.

Расходы Муниципального дорожного фонда, в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2023 год, будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств - Администрация городского округа.

Расходы Муниципального дорожного фонда в сумме 49576тыс.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 48726тыс.руб., в том числе:

- на разработку и экспертизу проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения на территориях уже существующей застройки города в сумме 6801тыс.руб.;

- на выполнение мероприятий, направленных на повышение безопасности дорожного движения в сумме 450тыс.руб.;

- на содержание улично-дорожной сети города в сумме 4895тыс.руб.;

- на субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по содержанию и текущему ремонту сетей ливневой канализации в сумме 450тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 17241тыс.руб.;

- на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Саянская дорожная служба» в сумме 18889тыс.руб.;

- 2) на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий в сумме 850тыс.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 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 32972тыс.руб., что на 750тыс.руб. (на 2,3%) больше утвержденных расходов на 2022 год (32222тыс.руб.).

Расходы по данному подразделу, в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2023 год, будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств: Администрация городского округа в сумме 50тыс.руб., Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности в сумме

22198тыс.руб. и Комитет по архитектуре и градостроительству в сумме 10724тыс.руб.

Расходы предусматриваются на реализацию мероприятий:

1) муниципальной программы «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» в сумме 32922тыс.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 22198тыс.руб., по отношению к 2022 году (22320тыс.руб.) расходы на обеспечение деятельности данного учреждения меньше на 122тыс.руб. (на 0,5%);

-на осуществление функций руководства и управления в сфере установленных полномочий Комитета по архитектуре и градостроительству в сумме 10432тыс.руб., по отношению к 2022 году (9602тыс.руб.) расходы на обеспечение деятельности данного учреждения больше на 830тыс.руб. (на 8,6%);

-на разработку и экспертизу проектно-сметной документации в сумме 292тыс.руб., что на 2089тыс.руб. (на 87,7%) меньше утвержденных расходов на 2022 год (2381тыс.руб.);

2) муниципальной программы «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы» в сумме 50тыс.руб.

Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 7289тыс.руб., что на 144645тыс.руб. (на 95,2%) меньше расходов 2022 года, утвержденных решением Думы городского округа от 30.06.2022 № 71-67-22-23, приказами Управления по финансам (151934тыс.руб.). Данные расходы составляют 0,5% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице №33.

Таблица №33 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет на 2022 год, утв. реш. Думы от 30.06.2022г. №71-67-22-23 (приказы УФиН)	Проект на 2023 год	2023 к 2022 году в %	Удельный вес в %
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	151934	7289	4,8	100
Жилищное хозяйство	0501	9241	3759	40,7	51,6
Коммунальное хозяйство	0502	117490	0	0	0
Благоустройство	0503	25203	3530	14,0	48,4

В целом расходы местного бюджета по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2023 год, будут осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств:

-Администрация городского округа в сумме 3215тыс.руб. (или 44,1% от расходов по данному разделу);

- Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности в сумме 1670тыс.руб. (или 22,9% от расходов по данному разделу);

-Комитет по управлению имуществом в сумме 1845тыс.руб. (или 25,4% от расходов по данному разделу);

-Комитет по архитектуре и градостроительству в сумме 380тыс.руб. (или 5,2% от расходов по данному разделу);

-Управление образования в сумме 141тыс.руб. (или 1,9% от расходов по данному разделу);

-Управление культуры в сумме 38тыс.руб. (или 0,5% от расходов по данному разделу).

Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»

В Проекте на 2023 год прогнозируются программные расходы в сумме 3759тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2022 год (9241тыс.руб.) на 5482тыс.руб. (на 59,3%).

По данному подразделу предусматриваются расходы на:

-взносы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сумме 1814тыс.руб.;

-приобретение оборудования и ремонт объектов благоустройства в сумме 50тыс.руб.;

-инвестиции в объекты муниципальной собственности (строительство многоквартирного жилого дома по адресу: г. Саянск, микрорайон Строителей, №2), на разработку и экспертизу проектно-сметной документации в сумме 1670тыс.руб.

-на содержание и ремонт многоквартирных домов муниципального жилищного фонда в сумме 125тыс.руб.;

-возмещение расходов на содержание жилых помещений и оплату коммунальных услуг до заселения жилых помещений муниципального жилищного фонда в сумме 100тыс.руб.

Подраздел 0503 «Благоустройство»

В Проекте на 2023 год прогнозируются программные расходы в сумме 3530тыс.руб., что меньше утвержденных расходов на 2022 год (25203тыс.руб.) на 21673тыс.руб. (на 86%).

Расходы предусматриваются:

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2024 годы» в сумме 650тыс.руб., в том числе на благоустройство общественной территорий в сумме 500тыс.руб., на разработку и экспертизу проектно-сметной документации на благоустройство общественных территорий в сумме 150тыс.руб.;

-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 2300тыс.руб.;

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» в сумме 500тыс.руб., в том числе:

1) на содержание и обустройство мест захоронения муниципального кладбища – 200тыс.руб.;

2) на проведение городских конкурсов на лучшее озеленение, благоустройство

– 100тыс.руб.;

3) на сохранение и воспроизводство зеленых насаждений -200тыс.руб.

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», на закупку посадочного материала и семян для озеленения города в сумме 80тыс.руб.

Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 986тыс.руб. что на 24489тыс.руб. (или на 96,1%) меньше расходов 2022 года, утвержденных решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23, приказами Управления по финансам (25475тыс.руб.).

Расходы местного бюджета по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2023 год, будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Администрация городского округа по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды», за счет средств областного бюджета, предусмотренных на осуществление переданных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными кошками и собаками. В расходах местного бюджета на 2022 год предусмотрено на эти цели бюджетные ассигнования в сумме 984тыс.руб.

Раздел 07 «Образование»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 1037429тыс.руб., что на 263352тыс.руб. (или на 20,2%) меньше расходов 2022 года, утвержденных решением Думы городского округа от 30.06.2022 № 71-67-22-23, приказами Управления по финансам (1300781тыс.руб.). Данные расходы составляют 69,4% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 07 «Образование» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице № 34.

Таблица №34 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет на 2022 год, утв. реш. Думы от 30.06.2022г. №71-67-22-23 (приказы УФиН)	Проект на 2023 год	2023 к 2022 году в %	Удельный вес в %
Образование	0700	1300781	1037429	79,8	100
Дошкольное образование	0701	499789	422521	84,5	40,7
Общее образование	0702	706253	519894	73,6	50,1
Дополнительное образование детей	0703	69060	68945	99,8	6,6
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	123	31	25,2	0,0
Молодежная политика	0707	4358	1496	34,3	0,1
Другие вопросы в области образования	0709	21198	24542	115,8	2,4

В целом расходы местного бюджета по разделу 07 «Образование» в соответствии с ведомственной структурой, представленной в Проекте на 2023 год, будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств:

-Управление образования, на которое в 2023 году будет приходиться 96,2% расходов по данному разделу (997603тыс.руб.);

-Администрация городского округа, на которую в 2023 году будет приходиться-

ся меньше одного процента расходов по данному разделу (171тыс.руб.);

-Управление культуры, на которое в 2023 году будет приходиться 3,8% расходов по данному разделу (39655тыс.руб.);

Подраздел 0701 «Дошкольное образование»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 422521тыс.руб., что на 77268тыс.руб. (или на 15,5%) меньше утвержденных расходов на 2022 год (499789тыс.руб.). Данные расходы составляют 28,3% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 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 11 муниципальных казенных дошкольных учреждений (детских садов) – 420545тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 369690тыс.руб. и за счет средств местного бюджета в сумме 50855тыс.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 1976тыс.руб.;

Подраздел 0702 «Общее образование»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 519894тыс.руб., что на 186359тыс.руб. (или на 26,4%) меньше утвержденных расходов на 2022 год (706253тыс.руб.). Данные расходы составляют 34,8% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 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 8 муниципальных казенных общеобразовательных учреждений (школ) в сумме 470698тыс.руб., в том числе за счет субвенции из областного бюджета в сумме 446197,6тыс.руб. и за счет средств местного бюджета в сумме 24500,4тыс.руб.;

-на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий учащихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме 45410тыс.руб. (за счет средств областного бюджета);

-на приобретение школьных автобусов для обеспечения безопасности школьных перевозок и ежегодного подвоза обучающихся к месту обучения и обратно в сумме 637тыс.руб.;

-на капитальный ремонт образовательных организаций, на модернизацию пищеблоков школ № 2 и 5, в сумме 710тыс.руб.;

-на приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения учебных кабинетов школ, в сумме 528тыс.руб.;

-на оснащение инженерно-техническими средствами зданий и территорий школ в целях обеспечения антитеррористической безопасности в сумме 1544тыс.руб.;

-на приобретение мебели для занятий в учебных классах школ в сумме 247тыс.руб.;

-на формирование эффективной системы выявления, поддержки и развития способностей и талантов у детей и молодежи в сумме 80тыс.руб.;

-на мероприятия по сохранению и укреплению здоровья обучающихся в сумме 40тыс.руб.

Подраздел 0703 «Дополнительное образование детей»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 68945тыс.руб., что на 115тыс.руб. (или на 0,2%) меньше утвержденных расходов на 2022 год (69060тыс.руб.). Данные расходы составляют 4,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год, которые предусматриваются:

1)на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», по подпрограмме «Творческая среда» в сумме 39649тыс.руб., в том числе:

-предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска» в сумме 39492тыс.руб.;

-предоставление субсидий на иные цели (поддержка одаренных детей в учреждениях сферы культуры) МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска» в сумме 37тыс.руб.;

- на укрепление материально-технической базы МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска», для реализации дополнительных предпрофессиональных программ в области изобразительного искусства, в сумме 120тыс.руб.;

2)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 29296тыс.руб.

Подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 31тыс.руб., что на 92тыс.руб. (или на 74,8%) меньше утвержденных расходов на 2022 год (123тыс.руб.). Расходы предусматриваются на переподготовку и повышение квалификации работников муниципальных учреждений.

Подраздел 0707 «Молодежная политика»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 1496тыс.руб., что на 2862тыс.руб. (или на 65,7%) меньше утвержденных расходов на 2022 год (4358тыс.руб.). Данные расходы составляют 0,1% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год, которые предусматриваются:

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2025 годы», на организацию трудовой занятости подростков и молодежи, на поддержку талантливой молодежи, молодежных инициатив, в сумме 450тыс.руб.;

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск», на формирование и финансирование трудового отряда молодежи из подростков группы «риска», малообеспеченных, неполных семей, подростков, состоящих на учете в

ОДН полиции (дислокация г. Саянск) МО МВД «Зиминский», на поддержку лучших участковых уполномоченных и инспекторов ПДН, в сумме 1046тыс.руб.

Подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 24542тыс.руб., что на 3344тыс.руб. (или на 15,8%) больше утвержденных расходов на 2022 год (21198тыс.руб.). Данные расходы составляют 1,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 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 5909тыс.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 15491тыс.руб. и субсидий на иные цели в сумме 195тыс.руб. (на организацию и проведение государственной итоговой аттестации);

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2025 годы» в сумме 2947тыс.руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 1684тыс.руб.

Раздел 08 «Культура, кинематография»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 57650тыс.руб., что на 32384тыс.руб. (или на 36%) меньше расходов 2022 года, утвержденных решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23, приказами Управления по финансам (90034тыс.руб.). Данные расходы составляют 3,9% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 08 «Культура, кинематография» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице №35.

Таблица №35 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет на 2022 год, утв. реш. Думы от 30.06.2022г. №71-67-22-23 (приказы УФиН)	Проект на 2023 год	2023 к 2022 году в %	Удельный вес в %
Культура, кинематография	0800	90034	57650	64,0	100
Культура	0801	86914	54286	62,5	94,2
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	3120	3364	107,8	5,8

В целом расходы местного бюджета по разделу 08 «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой, в 2023 году будет осуществлять один главный распорядитель средств – Управление культуры.

Подраздел 0801 «Культура»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 54286тыс.руб., что на 32628тыс.руб. (или на 37,5%) меньше утвержденных расходов на 2022 год (86914тыс.руб.). Данные расходы составляют 3,6% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 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 53546тыс.руб., из них:

1) на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ): МБУК «Дворец культуры «Юность» в сумме 28423тыс.руб., МБУК «Музейно-выставочный комплекс города Саянска» в сумме 4301тыс.руб.;

2) на проведение городских мероприятий в сумме 2500тыс.руб.;

3) на обеспечение деятельности казенного учреждения - МУК «Централизованная библиотечная система г. Саянска» в сумме 18259тыс.руб.;

4) на поддержку одаренных детей в учреждениях сферы культуры в сумме 63тыс.руб.;

-по подпрограмме «Учреждения культуры. Новый формат» в сумме 740тыс.руб., из них:

1)на приобретение оборудования и технических средств в сумме 329тыс.руб.;

2) на реализацию мероприятий по модернизации муниципальных библиотек (комплектование книжных фондов) в сумме 411тыс.руб.

Подраздел 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 3364тыс.руб., что на 244тыс.руб. (или на 7,8%) больше утвержденных расходов на 2022 год (3120тыс.руб.). Расходы по подразделу составляют 0,2% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 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 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 30724тыс.руб., что на 45365тыс.руб. (или на 59,6%) меньше расходов 2022 года, утвержденных решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23, приказами Управления по финансам (76089тыс.руб.). Данные расходы составляют 2% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 10 «Социальная политика» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице №36.

Таблица №36 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет на 2022 год, утв. реш. Думы от 30.06.2022г. №71-67-22-23 (приказы УФиН)	Проект на 2023 год	2023 к 2022 году в %	Удельный вес в %
Социальная политика	1000	76089	30724	40,4	100
Пенсионное обеспечение	1001	7700	8722	113,3	28,4
Социальное обеспечение населения	1003	29786	1442	4,8	4,7
Охрана семьи и детства	1004	33565	18407	54,8	59,9
Другие вопросы в области социальной политики	1006	5038	2153	42,7	7,0

В целом расходы местного бюджета по разделу 10 «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой в 2023 году будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств:

- Администрация городского округа, на которую в 2023 году будет приходиться 75,5% расходов по данному разделу (23209тыс.руб.);

- Управление образования, на которое в 2023 году будет приходиться 24,5% расходов по данному разделу (7515тыс.руб.).

Подраздел 1001 «Пенсионное обеспечение»

Проектом на 2023 год расходы по данному подразделу предусматриваются в сумме 8722тыс.руб., что на 1022тыс.руб. (или на 13,3%) больше утвержденных расходов на 2022 год (7700тыс.руб.), бюджетные ассигнования предлагается направить на доплаты к пенсиям лицам, замещавшим муниципальные должности, должности муниципальной службы 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 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 1442тыс.руб., что на 28344тыс.руб. (или на 95,2%) меньше утвержденных расходов на 2022 год (29786тыс.руб.). Значительное снижение расходов по данному подразделу произошло в связи с передачей с 1 января 2023 года полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, с муниципального уровня на областной. Бюджетные ассигнования на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг в расходах местного бюджета на 2022 год составляли в сумме 28445тыс.руб.

Расходы по данному подразделу в сумме 1442тыс.руб. составляют 0,09% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год, которые предусматриваются на ежемесячные 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» .

Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 18407тыс.руб., что на 15158тыс.руб. (или на 45,2%) меньше утвержденных расходов на 2022 год (33565тыс.руб.). Данные расходы составляют 1,2% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год, которые предусматриваются на реализацию:

- мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», 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 7407тыс.руб.;

- мероприятий муниципальной программы «Молодым семьям - доступное жи-

лье муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» в сумме 11000тыс.руб. (за счет средств местного бюджета);

Подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 2153тыс.руб., что на 2885тыс.руб. (или на 57,3%) меньше утвержденных расходов на 2022 год (5038тыс.руб.). Данные расходы составляют 0,1% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год, которые предусматриваются:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» в сумме 408тыс.руб., по подпрограмме «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» и социально-ориентированных некоммерческих организаций», из них:

1)на адресную поддержку отдельных категорий населения (ежемесячные и единовременные выплаты ветеранам войны, помощь гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию, частичную компенсацию расходов по найму жилого помещения специалистам, работающим в муниципальных учреждениях образования, культуры, здравоохранения) в сумме 140тыс.руб.;

2)на мероприятия, посвященные дням воинской славы России, памятным датам России и декадам пожилого человека и инвалидов, в сумме 30тыс.руб.;

3)на финансовую поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций, зарегистрированных на территории муниципального образования «город Саянск» в сумме 100тыс.руб.;

4)на мероприятия по созданию безбарьерной среды в городе и повышение доступности муниципальных объектов, жилых помещений (устройство пандусов), в сумме 30тыс.руб.

5) на ежемесячные выплаты студентам педагогических ВУЗов, обучающихся по направлению Управления образования, в сумме 108тыс.руб.;

- в виде непрограммных расходов на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских) комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1745тыс.руб.

Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 87705тыс.руб., что на 4999тыс.руб. (или на 5,4%) меньше расходов 2022 года, утвержденных решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23, приказами Управления по финансам (92704тыс.руб.). Данные расходы составляют 5,9% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице №37.

Таблица №37 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет на 2022 год, утв. реш. Думы от 30.06.2022г. №71-67-22-23 (приказы УФиН)	Проект на 2023 год	2023 к 2022 году в %	Удельный вес в %
Физическая культура и спорт	1100	92704	87705	94,6	100
Физическая культура	1101	92231	87199	94,5	99,4

Массовый спорт	1102	411	506	123,1	0,6
Спорт высших достижений	1103	62	0	0	0

В целом расходы местного бюджета по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой в 2023 году будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Администрация городского округа.

Подраздел 1101 «Физическая культура»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 87199тыс.руб., что на 5032тыс.руб. (или на 5,5%) меньше утвержденных расходов на 2022 год (92231тыс.руб.). Данные расходы составляют 5,8 % от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год, которые предусматриваются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе:

-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 87120тыс.руб.;

-по мероприятию 2 «Развитие массовой физической культуры, спорта и системы подготовки спортивного резерва» на предоставление бюджетному учреждению МУ «Спортивная школа города Саянска» субсидий на иные цели, на приобретение спортивного оборудования и инвентаря в сумме 79тыс.руб.

Подраздел 1102 «Массовый спорт»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 506тыс.руб., что на 95тыс.руб. (или на 23,1%) больше утвержденных расходов на 2022 год (411тыс.руб.). Данные расходы составляют 0,03 % от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год, которые предусматриваются на реализацию мероприятий муниципальной программы «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы», на проведение общегородских физкультурно - массовых мероприятий.

Раздел 12 «Средства массовой информации»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 7475тыс.руб., что на 1723тыс.руб. (или на 18,7%) меньше расходов 2022 года, утвержденных решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23, приказами Управления по финансам (9198тыс.руб.). Данные расходы составляют 0,5% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 12 «Средства массовой информации» в разрезе классификации расходов бюджетов по подразделам представлено в таблице №38.

Таблица №38 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Бюджет на 2022 год, утв. реш. Думы от 30.06.2022г. №71-67-22-23 (приказы УФИН)	Проект на 2023 год	2023 к 2022 году в %	Удельный вес в %
Средства массовой информации	1200	9198	7475	81,3	100
Периодическая печать и издательства	1202	7869	7181	91,3	96,1

Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	1329	294	22,1	3,9
--	------	------	-----	------	-----

Расходы местного бюджета по разделу 12 «Средства массовой информации» в соответствии с ведомственной структурой в 2023 году будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Администрация городского округа.

Подраздел 1202 «Периодическая печать и издательства»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 7181тыс.руб., что на 688тыс.руб. (или на 8,7%) меньше утвержденных расходов на 2022 год (7869тыс.руб.). Данные расходы составляют 0,5% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год, которые предусматриваются в виде непрограммных 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 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 294тыс.руб., что на 1035тыс.руб. (или на 77,9%) меньше утвержденных расходов на 2022 год (1329тыс.руб.). Данные расходы предусматриваются в виде непрограммных расходов по информационному освещению деятельности органов местного самоуправления в средствах массовой информации информационными агентствами в области средств массовой информации.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»

Проектом на 2023 год предлагается утвердить расходы в сумме 1386тыс.руб., что на 2090тыс.руб. (или на 60,1%) меньше расходов 2022 года, утвержденных решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23, приказами Управления по финансам (3476тыс.руб.). Данные расходы составляют 0,09% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год, которые предусматриваются только по одному подразделу 13 01 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга». В целом расходы местного бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2023 году будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – Управление по финансам.

Анализ формирования местного бюджета на 2023 год в программном формате

Анализ формирования местного бюджета в программном формате проведен на основании Проекта местного бюджета, 18 паспортов действующих муниципальных программ (с отражением целей, задач, объемов бюджетных ассигнований по муниципальным программам), представленных одновременно с Проектом.

Проект на 2023 год сформирован в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ, входящих в перечень муниципальных программ, утвержденных распоряжением Администрации городского округа от 10.08.2022 № 110-29-187-22.

Проектом предлагается утвердить программные расходы местного бюджета на

2023 год в сумме 1342594тыс.руб., что на 775809тыс.руб. (или на 36,6%) меньше расходов 2022 года, утвержденных решением Думы городского округа от 30.06.2022 № 71-67-22-23 (с учетом изменений, внесенных приказами Управления по финансам) (2118403тыс.руб.). Объем программных расходов в Проекте на 2023 год составляет 89,8% от общего объема расходов, предусмотренных Проектом.

Перечень муниципальных программ и информация об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом на 2023 год и паспортами муниципальных программ, приведены в таблице №39.

Таблица №39 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование программы	КЦСР	Сумма, утвержденная в Паспорте программы на 2023г.	Программные расходы в Проекте на 2023г.	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	1298990,7	993447,0	-305543,7	76,5
2	«Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	02000 000 00	152584,8	97343,0	-55241,8	63,8
3	«Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	03000 000 00	40599,0	7815,0	-32784,0	19,2
4	«Молодым семьям – доступное жильё муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	04000 000 00	6700,0	11000,0	4300,0	164,2
5	«Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	05000 000 00	152289,0	87712,0	-64577,0	57,6
6	«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2025 годы»	06000 000 00	4122,1	2947,0	-1175,1	71,5
7	«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	07000 000 00	880,0	1046,0	166,0	118,9
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	10,0	10,0	0	100
9	«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	09000 000 00	96,0	50,0	-46,0	52,1
10	«Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	10000 000 00	48236,0	46333,0	-1903,0	96,1
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	5485,16	5707,0	221,8	104,0
12	«Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	12000 000 00	475393,5	34722,0	-440671,5	7,3
13	«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	13000 000 00	349014,65	51026,0	-297988,7	14,6
14	«Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	14000 000 00	542166,0	0	-542166,0	0
15	«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2024 годы»	15000 000 00	1150,0	1500,0	350,0	130,4
16	«Молодежная политика в муниципальном образова-	16000 000 00	377,0	450,0	73,0	119,4

	нии «город Саянск» на 2020 – 2025 годы»					
17	«Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	17000 000 00	1429,9	1486,0	56,1	103,9
18	«Защита прав потребителей на территории муниципального образования «город Саянск» на 2022-2024 годы»		0	0	0	-
	Итого		3079523,8	1342594,0	-1736929,8	43,6

Объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета в 2023 году составляет 1342594тыс.руб. или 43,6% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортами муниципальных программ.

Из 18 действующих муниципальных программ, по программе - «Защита прав потребителей на территории муниципального образования «город Саянск» на 2022-2024 годы» мероприятия в Паспорте программы предусмотрены без финансирования, по программе – «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» расходы на финансирование мероприятий в Проекте не предусмотрены.

Самый низкий процент объема программных расходов предусмотрен в Проекте по программе «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» - 7,3%.

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

-«Молодым семьям – доступное жильё муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» на сумму 4300тыс.руб. (или на 64,2%);

-«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы» на сумму 166тыс.руб. (или на 18,9%);

-«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 221,8тыс.руб. (или на 4%);

-«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2024 годы» в сумме 350тыс.руб. (или на 30,4%);

-«Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2025 годы» в сумме 73тыс.руб. (или на 19,4%);

-«Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» в сумме 56,1тыс.руб. (или на 3,9%).

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 2023 год бюджетные ассигнования на финансирование Программы запланированы в сумме 993447тыс.руб. или 76,5% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы на 2023 год (1298990,7тыс.руб.) (ред. от 05.10.2022 №110-37-1103-21).

Согласно ресурсному обеспечению муниципальной программы на 2023 год, кроме бюджетных средств, предусмотрены иные источники финансового обеспечения на сумму 5892тыс.руб. (доходы от оказания платных услуг).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2022 год, утвержденным решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 о местном бюджете, приказами Управления по финансам (1256235тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2023 год меньше на 262788тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице №40.

Таблица №40 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2022 г. реш. Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 (приказы УФинН)	Программные расходы в Проекте на 2023г.	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:	1256235	993447	-262788	-20,9
Подпрограмма 1 «Развитие дошкольного образования» города Саянска на 2020-2025 годы»	499491	422521	-76970	-15,4
Подпрограмма 2 «Развитие общего образования» города Саянска на 2020-2025 годы»	706253	519894	-186359	-26,4
Подпрограмма 3 «Развитие дополнительного образования» города Саянска на 2020-2025 годы»	29134	29296	162	0,6
Подпрограмма 4 «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» города Саянска на 2020-2025 годы»	21357	21736	379	1,8

Как видно из таблицы, по подпрограмме 3 «Развитие дополнительного образования» города Саянска на 2020-2025 годы» предусматривается увеличение уровня финансового обеспечения муниципальной программы на 162тыс.руб., по подпрограмме 4 «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» города Саянска на 2020-2025 годы» увеличение уровня финансового обеспечения муниципальной программы предусматривается на 379тыс.руб.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение №7 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации

данной Программы в 2023 году будет исполнять 1 ГРБС – Муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск». В утвержденной Программе ответственным исполнителем является Управление образования, соисполнителями являются Администрация городского округа, Комитет по архитектуре и градостроительству, Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности.

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 2023 год, представлено в таблице № 41.

Таблица №41 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2023г.	Программные расходы в Проекте на 2023г.
Муниципальная программа «Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы», в том числе:	1298990,7	993447
<i>средства местного бюджета</i>	216024,4	128830
<i>средства областного и федерального бюджетов</i>	1077074,3	864617
<i>доходы от оказания платных услуг</i>	5892,0	0
Подпрограмма 1 «Развитие дошкольного образования» города Саянска на 2020-2025 годы», в том числе:	662205,0	422521
<i>средства местного бюджета</i>	118788,4	50855
<i>средства областного бюджета</i>	543416,6	371666
Подпрограмма 2 «Развитие общего образования» города Саянска на 2020-2025 годы», в том числе:	577681,3	519894
<i>средства местного бюджета</i>	73023,6	26943
<i>средства областного и федерального бюджетов</i>	504657,7	492951
<i>доходы от оказания платных услуг</i>	0	0
Подпрограмма 3 «Развитие дополнительного образования» города Саянска на 2020-2025 годы», в том числе:	36634,3	29296
<i>средства местного бюджета</i>	14293,3	29296
<i>средства областного бюджета</i>	17650,0	0
<i>доходы от оказания платных услуг</i>	4691,0	0
Подпрограмма 4 «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования» города Саянска на 2020-2025 годы», в том числе:	22470,1	21736
<i>средства местного бюджета</i>	9919,1	21736
<i>средства областного бюджета</i>	11350,0	0
<i>доходы от оказания платных услуг</i>	1201,0	0

Сфера образования города Саянска включает в себя:

- 11 дошкольных образовательных учреждений;
- 8 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 (отраслевой (функциональный) орган Администрации городского округа) – Управление образования.

Финансирование муниципальной Программы планируется по 2 разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 141тыс.руб., 07 «Образование» в сумме 993306тыс.руб.

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2023 году представлена в таблице №42.

Таблица №42 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Программные расходы в Проекте на 2023г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	808983	81,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	138637	14,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	804	0,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	44982	4,5
Иные бюджетные ассигнования	800	41	0
ВСЕГО		993447	100

Как видно из таблицы наибольший удельный вес в структуре расходов (808983тыс.руб.) приходится на расходы на выплаты персоналу (работникам учреждений сферы образования) 81,4% (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 жителей муниципального образования «город Саянск», повышение уровня интеллектуального и культурного развития жителей города в целях наиболее полного удовлетворения их культурных потребностей.

В Проекте на 2023 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе запланирован в сумме 97343тыс.руб. или 63,8% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (152584,8тыс.руб.) (в ред. от 13.09.2022 №110-37-1039-22).

Согласно ресурсному обеспечению муниципальной программы на 2023 год, кроме бюджетных средств, предусмотрены иные источники финансового обеспечения на сумму 19022тыс.руб. (доходы от оказания платных услуг).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2022 год, утвержденным решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 о местном бюджете, приказами Управления по финансам (129994тыс. руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2023 год меньше на 32651тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице №43.

Таблица №43 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2022 г. реш. Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23, (приказы УФиН)	Программные расходы в Проекте на 2023г.	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:	129994	97343	-32651	-25,1
Подпрограмма 1 «Творческая среда»	92130	93095	965	1,0
Подпрограмма 2 «Учреждения культуры. Новый формат»	34716	860	-33856	-97,5
Подпрограмма 3 «Обеспечение деятельности учреждений культуры городского округа муниципального образования «город Саянск»	3148	3388	240	7,6

Как видно из таблицы, по подпрограммам №1, №3 в Проекте предусматривается незначительное увеличение уровня финансового обеспечения муниципальной программы.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение №7 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2023 году будет исполнять один ГРБС – Управление культуры. В утвержденном паспорте Программы ответственным исполнителем является Управление культуры.

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 2023 год представлено в таблице № 44.

Таблица №44 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2023г.	Программные расходы в Проекте на 2023г.
Муниципальная программа «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» всего, в том числе:	152584,8	97343
<i>средства областного и федерального бюджетов</i>	<i>31581,6</i>	<i>716</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>101981,2</i>	<i>96627</i>
<i>доходы от оказания платных услуг</i>	<i>19022,0</i>	<i>0</i>
Подпрограмма 1. «Творческая среда», в том числе:	113297,8	93095
<i>средства областного и федерального бюджетов</i>	<i>7,8</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>94268,0</i>	<i>93095</i>
<i>доходы от оказания платных услуг</i>	<i>19022,0</i>	<i>0</i>
Подпрограмма 2. «Учреждения культуры. Новый формат», в том числе:	35263,0	860
<i>средства областного и федерального бюджетов</i>	<i>31573,8</i>	<i>716</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>3689,2</i>	<i>144</i>
Подпрограмма 3. «Обеспечение деятельности учреждений культуры городского округа муниципального образования	4024,0	3388

«город Саянск», в том числе:		
средства местного бюджета	4024,0	3388
средства областного бюджета	0	0

Финансирование муниципальной Программы планируется по 3 разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 38тыс.руб., 07 «Образование» в сумме 39655тыс.руб., 08 «Культура, кинематография» в сумме 57650тыс.руб.

Сфера культуры города Саянска включает в себя:

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

-3 учреждения культуры (МБУК «Дворец культуры «Юность», МБУК «Музейно-выставочный комплекс города Саянска», МУК «Централизованная библиотечная система г. Саянска»);

-1 учреждение (отраслевой (функциональный) орган Администрации городского округа) – Управление культуры.

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2023 году представлена в таблице №45.

Таблица №45 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2023г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	20797	21,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	1303	1,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	75239	77,3
Иные бюджетные ассигнования	800	4	0
ВСЕГО		97343	100

Как видно из таблицы, большая часть расходов Программы (75239тыс.руб. или 77,3%) 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 объ-

ектов и услуг в социальной сфере, предоставления налоговых льгот как меры социальной поддержки отдельным категориям граждан.

В Проекте на 2023 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составит в сумме 7815тыс.руб. или 19,2% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (40599тыс.руб.) (ред. от 31.01.2022 №110-37-94-22).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2022 год, утвержденным решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 о местном бюджете, приказами Управления по финансам (38287тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2023 год меньше на 30472тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице №46.

Таблица №46 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2022г. реш. Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23(приказы УФиН)	Программные расходы в Проекте на 2023г.	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:	38287	7815	-30472	-79,6
Подпрограмма 1 «Социальная поддержка населения города Саянска и социально – ориентированных некоммерческих организаций»	38013	7785	-30228	-79,5
Подпрограмма 2 «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения города Саянска»	274	30	-244	-89,1

Как видно из таблицы, по Программе предусматривается значительное снижение уровня финансового обеспечения муниципальной программы в целом на 30472тыс.руб. Снижение расходов на реализацию мероприятий данной Программы произошло в связи с передачей с 1 января 2023 года полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг с муниципального уровня на областной. В 2022 году на эти цели в программных мероприятиях было предусмотрено 28445тыс.руб.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение №7 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2023 году будут исполнять 2 ГРБС: Администрация городского округа в сумме 300тыс.руб., Управление образования в сумме 7515тыс.руб.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе подпрограмм и источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2023 год представлено в таблице №47.

Таблица №47 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2023г.	Программные расходы в Проекте на 2023г.
--------------	--	---

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе:	40599	7815
<i>средства областного бюджета</i>	39279,3	7407
<i>средства местного бюджета</i>	1319,7	408
Подпрограмма 1 «Социальная поддержка населения города Саянска и социально – ориентированных некоммерческих организаций», в том числе:	40525	7785
<i>средства областного бюджета</i>	39279,3	7407
<i>средства местного бюджета</i>	1245,7	378
Подпрограмма 2 «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения города Саянска», в том числе:	74,0	30
<i>средства местного бюджета</i>	74,0	30

На момент внесения Проекта в Думу городского округа, изменения, затрагивающие передачу полномочий по предоставлению субсидий гражданам по ЖКУ, в паспорт Программы не внесены.

Как видно из таблицы, в программные расходы на 2023 год по подпрограмме 1 «Социальная поддержка населения города Саянска и социально – ориентированных некоммерческих организаций» следует внести корректировку по объемам финансирования, так как, Проектом бюджета на 2023 год по данной подпрограмме прогнозируются расходы в меньшем объеме.

Финансирование муниципальной Программы планируется по разделу 10 «Социальная политика». Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2023 году представлена в таблице №48.

Таблица №48 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2023г.	Структура, %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	70	0,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	7635	97,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	100	1,3
Иные бюджетные ассигнования	800	10	0,1
ВСЕГО		7815	100

В соответствии с Проектом большая часть расходов Программы (7635тыс.руб. или 97,7%) приходится на вид расходов – Социальное обеспечение и иные выплаты населению (код вида расходов 300), которые предусмотрены на организацию питания детей из многодетных и малоимущих семей.

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

Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье 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 2023 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составит в сумме 11000тыс.руб. (за счет средств местного бюджета) или 164,2% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (6700тыс.руб.) (ред. от 15.07.2022 № 110-37-815-22).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2022 год, утвержденным решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 о местном бюджете, приказами Управления по финансам (27015тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2023 год меньше на 16015тыс.руб. (или на 59,3%) из-за отсутствия средств областного бюджета на финансирование мероприятий данной программы.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 7 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2023 году будет исполнять один ГРБС – Администрация городского округа.

В очереди на получение жилья в 2023 году года стоят 163 молодых семьи, нуждающихся в улучшении жилищных условий. Согласно утвержденной Программе, социальные выплаты на приобретение (строительство) жилья в 2023 году планируется предоставить 39 молодым семьям города Саянска.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы, согласно Проекту на 2023 год представлено в таблице №49.

Таблица №49 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2023г.	Программные расходы в Проекте на 2023г.
Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе:	6700	11000
<i>средства областного и федерального бюджетов</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>6700</i>	<i>11000</i>

Как видно из таблицы, в программные расходы на 2023 год по мероприятиям, отраженным в Паспорте Программы, следует внести корректировку по объемам финансирования, так как Проектом бюджета на 2023 год прогнозируются расходы в большем объеме.

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).

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 12.02.2020 № 110-37-147-20 (далее – Программа).

Целью программы является создание условий, обеспечивающих возможность гражданам систематически заниматься физической культурой и спортом, повышение эффективности подготовки спортсменов.

В Проекте на 2023 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составит в сумме 87712тыс.руб. или 57,6% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (152289тыс.руб.) (ред. от 27.12.2021 №110-37-1507-21).

Согласно ресурсному обеспечению муниципальной программы на 2023 год, кроме бюджетных средств, предусмотрены иные источники финансового обеспечения на сумму 12895тыс.руб. (доходы от оказания платных услуг).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2022 год, утвержденным решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 о местном бюджете, приказами Управления по финансам (92718тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2023 год меньше на 5006тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице №50.

Таблица №50 (тыс.руб.)

Наименование	Утверждено на 2022 г. реш. Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 (приказами УФиН)	Программные расходы в Проекте на 2023г.	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:	92718	87712	-5006	-5,4
Мероприятие 1 Обеспечение выполнение муниципального задания	91669	87127	-4542	-5,0
Мероприятие 2 Развитие массовой физической культуры, спорта и системы подготовки спортивного резерва	638	585	-53	-8,3
Мероприятие 3 Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта	400	0	-400	-100
Мероприятие 6 Бюджетные инвестиции в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сфере физкультуры и спорта	11	0	-11	-100

Как видно из таблицы, по мероприятиям №1, №2 предусматривается снижение уровня финансового обеспечения муниципальной Программы, по мероприятиям № 3, 6 финансирование не предусмотрено.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 7 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2023 году будет исполнять один ГРБС – Администрация городского округа.

Финансирование муниципальной Программы планируется по двум разделам 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 7тыс.руб. и 11 «Физическая культура и спорт» в сумме 87705тыс.руб.

Сфера физической культуры и спорта города Саянска включает в себя одну физкультурно-спортивную организацию, осуществляющую спортивную подготовку – МУ «Спортивная школа города Саянска».

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2023 год представлено в таблице №51.

Таблица №51 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2023г.	Программные расходы в Проекте на 2023г.
Муниципальная программа «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе:	152289	87712
<i>средства областного бюджета</i>	<i>30000</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>109394</i>	<i>87712</i>
<i>доходы от платных услуг</i>	<i>12895</i>	<i>0</i>
Мероприятие 1 Обеспечение выполнение муниципального задания	95989	87127
<i>средства областного бюджета</i>	<i>30000</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>58910</i>	<i>87127</i>
<i>доходы от платных услуг</i>	<i>7079</i>	<i>0</i>
Мероприятие 2 Развитие массовой физической культуры, спорта и системы подготовки спортивного резерва	6757	585
<i>средства местного бюджета</i>	<i>2977</i>	<i>585</i>
<i>доходы от платных услуг</i>	<i>3780</i>	<i>0</i>
Мероприятие 3 Капитальный и текущий ремонт объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта	2543	0
<i>средства местного бюджета</i>	<i>507</i>	<i>0</i>
<i>доходы от платных услуг</i>	<i>2036</i>	<i>0</i>
Мероприятие 5 Развитие центра зимних видов спорта	20000	0
<i>средства местного бюджета</i>	<i>20000</i>	<i>0</i>
<i>доходы от платных услуг</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Мероприятие 6 Бюджетные инвестиции в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сфере физкультуры и спорта	27000	0
<i>средства местного бюджета</i>	<i>27000</i>	<i>0</i>

В соответствии с Проектом объем расходов по Программе (87712тыс.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 №110-37-1043-19 (далее – Программа).

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

В Проекте на 2023 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составит в сумме 2947тыс.руб. или 71,5% от об-

щего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (4122,1тыс.руб.) (ред. от 07.11.2022 №110-37-1246-22).

Согласно ресурсному обеспечению муниципальной Программы на 2023 год, кроме бюджетных средств, предусмотрены иные источники финансового обеспечения на сумму 1627,6тыс.руб. (доходы от оказания платных услуг, родительская плата).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2022 год, утвержденным решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 о местном бюджете, приказами Управления по финансам (2872тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2023 год больше на 75тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице №52.

Таблица №52 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2022 г. реш. Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 (приказы УФиН)	Программные расходы в Проекте на 2023г.	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:	2872	2947	75	2,6
Задача №5. Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время	2787	2947	160	5,7
Задача №6. Организация малозатратных, массовых, культурно - досуговых, физкультурно-оздоровительных, оздоровительных и спортивных мероприятий	85	0	-85	-100

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 7 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2023 году будет исполнять Управление образования (2947тыс.руб.).

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2023 год представлено в таблице №53.

Таблица №53 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2023г.	Программные расходы в Проекте на 2023г.
Муниципальная программа «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2025 годы», в том числе:	4122,1	2947
<i>средства областного бюджета</i>	<i>1296,6</i>	<i>1684</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>1197,9</i>	<i>1263</i>
<i>родительская плата</i>	<i>1627,6</i>	<i>0</i>
Задача №2. Обеспечение доступности современного качественного организованного отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков, включая мероприятия по обеспечению безопасности	223,4	0

их жизни и здоровья, в организациях, расположенных на территории города Саянска		
<i>средства местного бюджета</i>	153,9	0
<i>родительская плата</i>	69,5	0
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 местного бюджета</i>	26,7	0
Задача №5. Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в каникулярное время	3702,0	2947
<i>средства областного бюджета</i>	1197,9	1684
<i>средства местного бюджета</i>	946,0	1263
<i>родительская плата</i>	1558,1	0
Задача №6. Организация малозатратных, массовых, культурно - досуговых, физкультурно-оздоровительных, оздоровительных и спортивных мероприятий	170,0	0
<i>средства местного бюджета</i>	170,0	0

Как видно из таблицы, из четырех задач Программы в Проекте местного бюджета на 2023 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».

В соответствии с Проектом, весь объем расходов по Программе (2947тыс.руб.) приходится на один 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 2023 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 1046тыс.руб. или 118,9% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (880тыс.руб.) (ред. от 24.11.2021 №110-37-1264-21).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2022 год, утвержденным решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 о местном бюджете, приказами Управления по финансам (1005тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2023 год больше на 41тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице №54.

Таблица №54 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2022 г. реш. Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 (приказы УФиН)	Программные расходы в Проекте на 2023г.	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:	1005	1046	41	4,1
Подпрограмма № 1 «Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами» на территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	62	14	-48	-77,4
Подпрограмма № 2 «Профилактика социально-значимых заболеваний на территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	8	67	59	7,4 раза
Подпрограмма № 3 «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	935	965	30	3,2

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение №7 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2023 году будут исполнять 2 ГРБС – Администрация городского округа (96тыс.руб.), Управление образования (950тыс.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 2023 год представлено в таблице №55.

Таблица №55 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2023г.	Программные расходы в Проекте на 2023г.
Муниципальная программа «Профилактика социально – негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе:	880	1046
<i>средства местного бюджета</i>	<i>880</i>	<i>1046</i>
Подпрограмма №1 «Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами» на территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	14	14
Подпрограмма №2 «Профилактика социально-значимых заболеваний на территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	71	67
Подпрограмма №3 «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	795	965

Как видно из таблицы, в программные расходы на 2023 год по подпрограмме №3 следует внести корректировку по объемам финансирования, так как, Проектом

бюджета на 2023 год по данной подпрограмме прогнозируются расходы в большем объёме.

Финансирование муниципальной Программы планируется по одному разделу 07 «Образование». Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2023 году представлена в таблице №56.

Таблица №56 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2023г.	Структура, %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	91	8,7
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	5	0,5
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	950	90,8
ВСЕГО		1046	100

В соответствии с Проектом основная часть расходов по Программе (950тыс.руб. или 90,8%) приходится на вид расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», которые предусмотрены на формирование трудового отряда молодежи из подростков группы «риска», малообеспеченных, неполных семей, подростков, состоящих на учете в ОДН полиции.

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.

В Проекте на 2023 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 10тыс.руб. или 100% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (10тыс.руб.) (ред. от 02.09.2022 №110-37-984-22).

Расходы на финансирование мероприятий данной Программы в местном бюджете на 2022 год, утвержденным решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23, приказами Управления по финансам, не предусмотрены.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение №7 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2023 году будет исполнять один ГРБС – Администрация городского округа.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2023 год представлено в таблице №57.

Таблица №57 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2023г.	Программные расходы в Проекте на 2023г.
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:	10	10
<i>средства местного бюджета</i>	<i>10</i>	<i>10</i>
Информационно пропагандистское сопровождение и методическое обеспечение профилактики терроризма и экстремизма	10	10

Финансирование муниципальной Программы планируется по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность». В соответствии с Проектом, объем расходов по Программе (10тыс.руб.) приходится на вид расходов – закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (код вида расходов 200). Предусмотренные бюджетные ассигнования в сумме 10тыс.руб. планируется направить на приобретение и распространение наглядно-агитационной продукции о порядке и правилах поведения населения при угрозе возникновения террористического акта.

В соответствии с Паспортом утвержденной Программы, одним из исполнителей мероприятий, с определением источников и объемов финансирования, утвержден Отдел по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации городского округа муниципального образования «город Саянск». Данный отдел 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 2023 году по вышеназванному исполнителю мероприятий, который не является участником бюджетного процесса, произведено в нарушение ст.152 Бюджетного кодекса РФ и не обоснованно.

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 2023 год расходы на финансирование мероприятий данной Программы предусмотрены в сумме 50тыс.руб или 52,1% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (96тыс.руб) (в ред. от 23.09.2022 № 110-37-1068-22).

В местном бюджете на 2022 год, утвержденном решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23, приказами Управления по финансам, расходы на финансирование мероприятий данной Программы не предусмотрены.

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение №7 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2023 году будет исполнять один ГРБС – Администрация городского округа.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы на 2023 год представлено в таблице №58.

Таблица №58 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2023г.	Программные расходы в Проекте на 2023г.
Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе:	96	50
<i>средства местного бюджета</i>	96	50
Задача 2. Популяризация предпринимательства	96	50

Финансирование муниципальной Программы планируется по разделу 12 «Средства массовой информации». В соответствии с Проектом, объем расходов по Программе (50тыс.руб.) приходится на вид расходов – «Иные бюджетные ассигнования (код вида расходов 800), которые планируется направить на мероприятия, посвященные празднованию Дня российского предпринимательства.

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 (далее – Программа).

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

В Проекте на 2023 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 46333тыс.руб. или 96,1% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (48236тыс.руб.) (в ред. от 02.08.2022 №110-37-859-22).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2022 год, утвержденным решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 о местном бюджете, приказами Управления по финансам (55788тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2023 год меньше на 9455тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную Программу представлена в таблице №59.

Таблица №59 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2022 г. реш. Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 (приказы УФиН)	Программные расходы в Проекте на 2023г.	Отклонения Проекта от решения	% откл.
Муниципальная программа «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» всего, в том числе:	55788	46333	-9455	-16,9
Подпрограмма 1. «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск»	17517	10622	-6895	-39,4
Подпрограмма 2. «Обеспечение деятельности учреждений социальной сферы»	38271	35711	-2560	-6,7

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 7 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2023 году будут исполнять два ГРБС – Комитет по управлению имуществом (10622тыс.руб.) и Администрация городского округа (35711тыс.руб.).

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2023 год представлено в таблице №60.

Таблица №60 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2023г.	Программные расходы в Проекте на 2023г.
Муниципальная программа «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» всего, в том числе:	48 236	46 333
<i>средства областного бюджета</i>	1 454	0
<i>средства местного бюджета</i>	46 782	46333
Подпрограмма 1. «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск»	9 452	10 622
<i>средства областного бюджета</i>	0	0
<i>средства местного бюджета</i>	9 452	10622
Подпрограмма 2. «Обеспечение деятельности учреждений социальной сферы»	38 784	35 711
<i>средства областного бюджета</i>	1 454	0
<i>средства местного бюджета</i>	37 330	35711

Как видно из таблицы, в программные расходы на 2023 год по подпрограмме №1 следует внести корректировку по объемам финансирования, так как, Проектом бюджета на 2023 год по данной подпрограмме прогнозируются расходы в большем объеме.

Финансирование муниципальной Программы планируется по двум разделам: 01 «Общегосударственные вопросы» (44480тыс.руб.), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (1853тыс.руб.). Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2023 году представлена в таблице №61.

Таблица №61 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2023г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	40215	86,8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	5961	12,9
Иные бюджетные ассигнования	800	157	0,3
ВСЕГО		46333	100

В соответствии с Проектом, основной объем расходов по Программе (40215тыс.руб. или 86,8%) приходится на вид расходов - выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями (код вида расходов 100). Расходы на выплаты персоналу предусмотрены по двум учреждениям: Комитет по управлению имуществом и МУ «Управление обслуживания социальной сферы».

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 (в ред. от 02.09.2022 №110-37-983-22) (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 2023 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 5707тыс.руб. или 104% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (5485,2тыс.руб.).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2022 год, утвержденным решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 о местном бюджете, приказами Управления по финансам (5965тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2023 год меньше на 258тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную Программу представлена в таблице №62.

Таблица №62 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2022 г. реш. Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-	Программные расходы в Проекте на 2023г.	Отклонения Проекта от решения	% откл.
--------------	--	---	-------------------------------	---------

	23 (приказы УФин)			
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:	5965	5707	-258	-4,3
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.	5965	5707	-258	-4,3

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение №7 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2023 году будет исполнять один ГРБС – Администрация городского округа.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2023 год представлено в таблице №63.

Таблица №63 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2023г.	Программные расходы в Проекте на 2023г.
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:	5485,2	5707
<i>средства областного бюджета</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>5485,20</i>	<i>5707</i>
Задача 1: Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа муниципального образования «город Саянск» в период 2020-2025 годы.	190	0
Задача 2: Обеспечение функционирования системы оповещения и информирования населения об угрозе возникновения или возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112», обеспечение деятельности ЕДД	5295,2	5707

Как видно из таблицы, в программные расходы на 2023 год по мероприятиям, отраженным по задаче 2, в Паспорте Программы, следует внести корректировку по объему финансирования, так как Проектом бюджета на 2023 год прогнозируются расходы в большем объеме.

Финансирование муниципальной Программы планируется по двум разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (5682тыс.руб.), 07 «Образование» (25тыс.руб.). Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2023 году представлена в таблице №64.

Таблица №64 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2023г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	5361	93,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	345	6,0
Иные бюджетные ассигнования	800	1	0,1
ВСЕГО		5707	100

В соответствии с Проектом основной объем расходов по Программе (5361тыс.руб. или 93,9%) приходится на вид расходов - выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями (код вида расходов 100). Расходы предусмотрены на выплаты персоналу МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Саянска».

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 (в ред. от 06.06.2022 №110-37-658-22 (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 2023 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 34722тыс.руб. или 7,3% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (475393,5тыс.руб.) (в ред. от 06.06.2022 №110-37-658-22).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2022 год, утвержденным решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 о местном бюджете, приказами Управления по финансам (45645тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2023 год меньше на 10923тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную Программу представлена в таблице №65.

Таблица №65 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2022 г. реш. Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 (приказы УФин)	Программные расходы в Проекте на 2023г.	Отклонения Проекта от решения	% откл.
--------------	---	---	-------------------------------	---------

Муниципальная программа «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» всего, в том числе:	45645	34722	-10923	-23,9
Задача 1. Приобретение оборудования, строительство и капитальный ремонт объектов, благоустройство территории муниципального образования «город Саянск»	11272	1800	-9472	-84,0
Задача 2. Обеспечение деятельности Комитета по архитектуре и градостроительству города Саянска	9602	10432	830	8,6
Задача 3. Обеспечение деятельности казенного учреждения «СПиОГД»	22390	22198	-192	-0,9
Задача 4. Разработка документов в сфере градостроительной деятельности	2381	292	-2089	-87,7

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение №7 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2023 году будут исполнять 3 ГРБС – Администрация городского округа (50тыс.руб.), Комитет по архитектуре и градостроительству (10804тыс.руб.), Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования (23868тыс.руб.).

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 2023 год представлено в таблице №66.

Таблица №66 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2023г.	Программные расходы в Проекте на 2023г.
Муниципальная программа «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе:	475393,5	34722
<i>средства областного бюджета</i>	<i>380445,3</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>94948,2</i>	<i>34722</i>
Задача 1. Приобретение оборудования, строительство и капитальный ремонт объектов, благоустройство территории муниципального образования «город Саянск», в том числе:	436093,5*	1800
<i>средства областного бюджета</i>	<i>378487,8</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>57605,7</i>	<i>1800</i>
Задача 2. Разработка и утверждение проектов планировки территорий муниципального образования «город Саянск», в том числе:	2250,0	292
<i>средства областного бюджета</i>	<i>1957,5</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>292,5</i>	<i>292</i>
Задача 3. Обеспечение деятельности Комитета по архитектуре и градостроительству города Саянска, в том числе:	9222,0	10432
<i>средства областного бюджета</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>9222,0</i>	<i>10432</i>
Задача 4. Обеспечение деятельности казенного учреждения «СПиОГД», в том числе:	21968,0	22198

<i>средства областного бюджета</i>	0	0
<i>средства местного бюджета</i>	21968,0	22198
Задача 5. Разработка документов в сфере градостроительной деятельности, в том числе:	5710,0	0
<i>средства местного бюджета</i>	5710,0	0
Задача 6. Обеспечение полномочий в сфере рекламы и земельных отношений, в том числе:	150	0
<i>средства местного бюджета</i>	150	0

*из объема финансирования в сумме 436093,5тыс.руб., предусмотрено в паспорте Программы финансирование в сумме 315620,7тыс.руб. на выполнение работ по проектированию и строительству многоквартирного жилого дома по адресу: г. Саянск, мкр. Строителей, 2.

Необходимо отметить, что в Проекте местного бюджета на 2023 год предусмотрено бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий задач №3, №4 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 2023 год, предусмотрено направить по двум разделам: 04 «Национальная экономика» (32922тыс.руб.), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (1800тыс.руб.). Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2023 году представлена в таблице №67.

Таблица №67 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2023г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	30197	87,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	2531	7,3
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	1670	4,8
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	50	0,1
Иные бюджетные ассигнования	800	274	0,8
ВСЕГО		34722	100

В соответствии с Проектом большая часть расходов по Программе (30197тыс.руб. или 87%) приходится на вид расходов - выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями (код вида расходов 100). Расходы предусмотрены на выплаты персоналу Комитета по архитектуре и градостроительству, МУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования город Саянск».

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 (в ред. от 05.09.2022 №110-37-988-22) (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 2023 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 51026тыс.руб. или 14,6% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (349014,65тыс.руб.) (в ред. от 05.09.2022 №110-37-988-22).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2022 год, утвержденным решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 о местном бюджете, приказами Управления по финансам (298883тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2023 год меньше на 247857тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную Программу представлена в таблице №68.

Таблица №68 (тыс.руб.)

Наименование	Утверждено на 2022 г. реш. Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 (приказы УФиН)	Программные расходы в Проекте на 2023г.	Отклонения Проекта от решения	% откл.
Муниципальная программа «Развитие содержания дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»,	298883	51026	-247857	-82,9
Подпрограмма 1 Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, строительство и капитальный ремонт автодорог в городе Саянске	253204	6801	-246403	-97,3
Подпрограмма 2 Повышение безопасности дорожного движения в городе Саянске	2964	450	-2514	-84,8
Подпрограмма 3 Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и благоустройство территории муниципального образования «город Саянск»	42715	43775	1060	2,5

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение №7 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2023 году будет исполнять Администрация городского округа в сумме 51026тыс.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 2023 год представлено в таблице №69.

Таблица №69 (тыс.руб.)

Наименование	Расходы, утвержденные в Паспорте программы на 2023г.	Расходы в Проекте на 2023 год
Муниципальная программа «Развитие содержания дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе:	349014,65	51026
<i>средства областного бюджета</i>	<i>249361,1</i>	<i>15000</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>99653,55</i>	<i>36026</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:	284185,4	6801
<i>средства областного бюджета</i>	<i>239361,1</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>44824,3</i>	<i>6801</i>
Подпрограмма 2. Повышение безопасности дорожного движения в городе Саянске, в том числе:	2318,0	450
<i>средства областного бюджета</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>2318,0</i>	<i>450</i>
Подпрограмма 3. Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и благоустройство территории муниципального образования «город Саянск», в том числе:	62511,25	43775
<i>средства областного бюджета</i>	<i>10000,0</i>	<i>15000</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>52511,25</i>	<i>28775</i>

Проектом планируется финансирование муниципальной Программы по двум разделам местного бюджета – 04 «Национальная экономика» (48726тыс.руб.), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (2300тыс.руб.).

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2023 году представлена в таблице №70.

Таблица №70 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2023г.	Структура, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	18592	36,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	31937	62,6
Иные бюджетные ассигнования (субсидии, налоги)	800	497	1
ВСЕГО		51026	100

В соответствии с Проектом большая часть расходов по Программе (31937тыс.руб. или 62,6%) приходится на вид расходов – закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (код вида расходов 200).

Средства в сумме 51026тыс.руб. планируется направить на: разработку и экспертизу проектно-сметной документации 6801тыс.руб., обеспечение деятельности МКУ «Саянская дорожная служба» 18889тыс.руб., на содержание и ремонт сетей ливневой канализации 450тыс.руб., выполнение мероприятий направленных на повышение безопасности дорожного движения 450тыс.руб., на содержание и освещение улично-дорожной сети города 7195тыс.руб., на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив 17241тыс.руб.

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 2023 год расходы на финансирование мероприятий данной Программы не предусмотрены, тогда как, объем программных расходов, предусмотренных паспортом Программы, составляет 542166тыс.руб..

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий данной Программы (в ред. от 23.05.2022 №110-37-613-22) на 2022 год, утвержденные решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23, приказами Управления по финансам, составляют 117490тыс.руб.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы и объектов согласно паспорту Программы на 2023 год, представлено в таблице №71.

Таблица №71 (тыс.руб.)

Наименование	Расходы, утвержденные в Паспорте программы на 2023 г.	Расходы в Проекте на 2023г.
Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	542166,0	0
<i>средства областного бюджета</i>	471684,4	0
<i>средства местного бюджета</i>	70481,6	0
Задача 1. Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения всего, в том числе:	542166,0	0
1.11 Строительство участка напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до реки Ока	272157,9	0
<i>средства областного бюджета</i>	236777,4	0
<i>средства местного бюджета</i>	35380,5	0
1.12 Капитальный ремонт водовода по улице Таежной в городе Саянске	19237,4	0
<i>средства областного бюджета</i>	16736,5	0
<i>средства местного бюджета</i>	2500,9	0

1.13 Капитальный ремонт магистрального водовода Ду 2х500 мм от СНТ «Сибиряк» до насосной станции V подъема	237101,9	0
<i>средства областного бюджета</i>	<i>206278,6</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>30823,3</i>	<i>0</i>
1.14 Капитальный ремонт водовода по улице Бабаева на участке от проспекта Ленинградский до микрорайона 11 (ВК-5/ Окинский) в городе Саянске	13668,8	0
<i>средства областного бюджета</i>	<i>11891,9</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>1776,9</i>	<i>0</i>

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 (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 2023 году по данной Программе составляет в сумме 1500тыс.руб. или 130,4% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (1150тыс.руб.) (в ред. от 10.08.2022 №110-37-908-22).

В Проекте на 2023 год весь объем бюджетных ассигнований на финансирование Программы запланированы за счет средств местного бюджета.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2022 год, утвержденным решением Думы городского округа от 30.06.2022 № 71-67-22-23, приказами Управления по финансам (18853тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2023 год меньше на 17353тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную Программу представлена в таблице №72.

Таблица №72 (тыс.руб.)

Наименование	Утверждено на 2022 г. реш. Думы от 30.06.22 №71-67-22-23 (приказами УФиН)	Программные расходы в Проекте на 2023г.	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:	18853	1500	-17353	-92,0
Благоустройство дворовых территорий	14368	850	-13518	-94,1
Благоустройство общественных территорий, мест массового отдыха населения (городских парков)	4485	650	-3835	-85,5

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение №7 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2023 году будет исполнять Администрация городского округа.

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2023 год, представлено в таблице №73.

Таблица №73 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2023г.	Программные расходы в Проекте на 2023г.
«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2024 годы», том числе:	1150	1500
<i>средства федерального и областного бюджетов</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>1150</i>	<i>1500</i>
1.Благоустройство дворовых территорий	750	850
<i>средства федерального и областного бюджетов</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>750</i>	<i>850</i>
2.Благоустройство общественных территорий и мест массового отдыха населения (городских парков), в том числе:	250	500
<i>средства федерального и областного бюджетов</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>250</i>	<i>500</i>
3. 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>	<i>150</i>	<i>150</i>

Как видно из таблицы, в программные расходы на 2023 год по мероприятиям, отраженным в Паспорте Программы следует внести корректировку по объемам финансирования, так как, Проектом бюджета на 2023 год прогнозируются расходы в большем объеме.

Проектом местного бюджета на 2023 год предлагается утвердить объемы финансирования мероприятий Программы по разделу 04 «Национальная экономика» (850тыс.руб.), по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (650тыс.руб.).

В соответствии с Проектом расходы по Программе (1500тыс.руб.) приходятся на два вида расходов:

-закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (код вида расходов 200) в сумме 650тыс.руб. Средства планируется направить на благоустройство бульвара по улице Рагозина в микрорайоне Октябрьском г. Саянска;

-иные бюджетные ассигнования (субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг) (код вида расходов 800) в сумме 850тыс.руб. Согласно мероприятиям, утвержденным в Программе, планируется благоустроить 21 дворовую территорию многоквартирных домов, в том числе: м-н Юбилейный, дома № 7, 8, 27, 28, 59-63, 73-75, м-н Центральный, дома № 5, 6, 11, м-н Солнечный, дома № 1, 4, 10, 11, м-н Строителей, дома № 7, 8.

Муниципальная программа «Молодежная политика в муниципальном образо-

вании «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 2023 год объем прогнозируемых программных расходов местного бюджета по данной Программе составляет в сумме 450тыс.руб. или 119,4% от общего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (377тыс.руб.) (в ред. от 07.12.2021 №110-37-1321-21).

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2022 год, утвержденным решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23, приказами Управления по финансам (481тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2023 год меньше на 31тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице №74.

Таблица №74 (тыс.руб.)

Наименование	Утверждено на 2022 г. реш. Думы от 30.06.22 №71-67-22-23 (приказами УФиН)	Программные расходы в Проекте на 2023г.	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:	481	450	-31	-6,4
Поддержка талантливой молодежи, молодежных инициатив.	22	17	-5	-22,7
Профориентация молодежи, организация трудовой занятости подростков и молодежи.	389	404	15	3,9
Пропаганда семейных ценностей, взаимодействие с молодыми семьями.	10	5	-5	-50,0
Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи.	20	10	-10	-50,0
Поддержка добровольческого движения.	30	9	-21	-70,0
Развитие молодежного парламентаризма.	10	5	-5	-50,0

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение № 7 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2023 году будут исполнять два ГРБС – Администрация городского округа в сумме 50тыс.руб., Управление образования в сумме 400тыс.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 2023 год представлено в таблице №75.

Таблица №75 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2023г.	Программные расходы в Проекте на 2023г.
Муниципальная программа «Молодежная политика в	377	450

муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы», в том числе:		
Задача 1. Поддержка талантливой молодежи, молодежных инициатив.	17	17
Задача 2. Профориентация молодежи, организация трудовой занятости подростков и молодежи.	331	404
Задача 3. Пропаганда семейных ценностей, взаимодействие с молодыми семьями.	5	5
Задача 4. Патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи.	10	10
Задача 5. Поддержка добровольческого движения.	9	9
Задача 6. Развитие молодежного парламентаризма.	5	5

Как видно из таблицы, в программные расходы на 2023 год по мероприятиям, отраженным в Паспорте Программы, следует внести корректировку по объемам финансирования, так как, Проектом бюджета на 2023 год прогнозируются расходы в большем объеме.

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

Структура финансирования муниципальной Программы по группам видов расходов в 2023 году представлена в таблице №76.

Таблица №76 (тыс.руб.)

Показатель	Код вида расходов	Расходы в Проекте на 2023г.	Структура, %
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	38	8,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	12	2,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	400	88,9
ВСЕГО		450	100

В соответствии с Проектом большая часть расходов (400тыс.руб. или 88,9%) приходится на вид расходов – предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (код вида расходов 600). Средства планируется направить на формирование и поддержку трудового отряда молодежи в летнем периоде.

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 2023 году по данной Программе составляет в сумме 1486тыс.руб. или 103,9% от об-

щего объема финансирования, предусмотренного паспортом Программы (1429,9тыс.руб.) (в ред. от 27.12.2021 №110-37-1509-21).

В Проекте на 2023 год бюджетные ассигнования на финансирование Программы запланированы за счет средств областного бюджета в сумме 986тыс.руб., за счет средств местного бюджета в сумме 500тыс.руб.

В сравнении с объемом бюджетных ассигнований на 2022 год, утвержденным решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 о местном бюджете, приказами Управления по финансам (27172тыс.руб.), ассигнования в представленном Проекте на 2023 год меньше на 25686тыс.руб., динамика изменения бюджетных ассигнований на муниципальную программу представлена в таблице №77.

Таблица №77 (тыс.руб.)

Наименование	Утверждено на 2022 г. реш. Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23, приказами УФиН	Программные расходы в Проекте на 2023г.	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:	27172	1486	-25686	-94,5
Отлов, транспортировка, передержка и возврат в места прежнего обитания безнадзорных собак и кошек на территории городского округа муниципального образования «город Саянск»	985	986	1	0,1
Организация и содержание мест захоронения (муниципальное кладбище)	63	200	137	217,5
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 изысканий по объекту: «Строительство полигона для размещения твердых коммунальных отходов с мусоросортировочной линией, инсинераторной установкой и площадкой мембранного компостирования»	24490	0	-24490	-100
Мероприятия по формированию экологической культуры	14	0	-14	-100
Организация и проведение городского конкурса по благоустройству	100	100	0	0
Мероприятия по озеленению территории города Саянска	1520	200	-1320	-86,8

В соответствии с ведомственной структурой расходов местного бюджета (приложение №7 к Проекту), принимаемые бюджетные обязательства по реализации данной Программы в 2023 году будут исполнять 2 ГРБС: Администрация городского округа (1186тыс.руб.) и Комитет по архитектуре и градостроительству (300тыс.руб.).

Ресурсное обеспечение реализации мероприятий муниципальной Программы в разрезе источников финансового обеспечения Программы согласно Проекту на 2023 год, представлено в таблице №78.

Таблица №78 (тыс.руб.)

Наименование	Программные расходы в паспорте программы на 2023г.	Программные расходы в Проекте на 2023г.
«Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», том числе:	1429,9	1486
<i>средства областного бюджета</i>	<i>984,4</i>	<i>986</i>
<i>средства местного бюджета</i>	<i>445,5</i>	<i>500</i>
1. Отлов, транспортировка, передержка и возврат в места прежнего обитания безнадзорных собак и кошек на территории городского округа муниципального образования «город Саянск»	984,4	986
<i>средства областного бюджета</i>	<i>984,4</i>	<i>986</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)	200	200
<i>средства местного бюджета</i>	<i>200</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. Организация и проведение городского конкурса по благоустройству	100	100
<i>средства местного бюджета</i>	<i>100</i>	<i>100</i>
6. Проведение ежегодных экологических мероприятий (субботников, акций, квестов, марафонов, флэш-мобов и т.п.)	10	0
<i>средства местного бюджета</i>	<i>10</i>	<i>0</i>
7. Организация и проведение Дней защиты от экологической опасности	10	0
<i>средства местного бюджета</i>	<i>10</i>	<i>0</i>
8. Информирование и экологическое просвещение населения о состоянии окружающей среды и бережном отношении к ней (изготовление листовок, афиш, буклетов, информационных щитов)	5	0
<i>средства местного бюджета</i>	<i>5</i>	<i>0</i>
9 Организация и проведение мероприятий по озеленению территории города Саянска (воспроизводство зелёных насаждений)	20	200
<i>средства местного бюджета</i>	<i>20</i>	<i>200</i>

Как видно из таблицы, в программные расходы на 2023 год по мероприятиям, отраженным в Паспорте Программы, следует внести корректировку по объемам финансирования, так как, Проектом бюджета на 2023 год прогнозируются расходы в большем объеме.

Проектом местного бюджета на 2023 год предлагается утвердить объемы финансирования мероприятий Программы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 500тыс.руб., по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в сумме 986тыс.руб.

В соответствии с Проектом расходы по Программе приходятся на вид расходов – социальное обеспечение и иные выплаты населению (код вида расходов 300) в сумме 80тыс.руб., закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (код вида расходов 200) в сумме 1406тыс.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 2023 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 проектов местного бюджета на 2021 год, на 2022 год в заключениях на проект решения о местном бюджете указывалось на необходимость внесения изменений в паспорт Программы по исполнителю программы - Комитету по ЖКХ, транспорту и связи, которые до сих пор не внесены.

Муниципальная программа «Защита прав потребителей на территории муниципального образования «город Саянск» на 2022-2024 годы»

Муниципальная программа «Защита прав потребителей на территории муниципального образования «город Саянск» на 2022-2024 годы» утверждена постановлением Администрации городского округа от 06.05.2022 №110-37-552-22 (далее – Программа).

Целью Программы является развитие системы обеспечения прав потребителей на территории муниципального образования «город Саянск» и создание необходимых условий для эффективной защиты потребителями своих прав, установленных законом Российской Федерации «О защите прав потребителей» и нормативными актами Российской Федерации. Согласно паспорту Программы, мероприятия Программы запланированы с целевыми показателями без их финансирования. В этой связи, в Проекте на 2023 год бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий Программы не предусмотрены.

Расходы на реализацию Национальных проектов

В программных расходах в Проекте местного бюджета на 2023 год, на реализацию национальных проектов запланировано расходов на общую сумму 1350тыс.руб. Данные расходы составляют 0,09% от общей суммы расходов местного бюджета на 2023 год и предусмотрены на реализацию одного национального проекта - НП «Жилье и городская среда». В реализации национального проекта принимает участие один главный распорядитель средств местного бюджета – Администрация городского округа. Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2024 годы», на благоустройство дворовых территорий в сумме 850тыс.руб. и общественных пространств в сумме 500тыс.руб.

Непрограммные расходы

В соответствии с Проектом бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены в местном бюджете на 2023 год в общем объеме 152987тыс.руб., что на 6611тыс.руб., или на 4,1%, меньше

бюджетных ассигнований, предусмотренных решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 (с учетом изменений, внесенных приказами Управления по финансам) (159598тыс.руб.) на 2022 год. Бюджетные ассигнования на 2024 год предусмотрены в объеме 149889тыс.руб., что на 2% меньше по сравнению с предыдущим годом, на 2025 год – 145054тыс.руб., что на 3,2% меньше по сравнению с предыдущим годом.

Объем непрограммных расходов в Проекте на 2023 год составляет 10,2% от общего объема расходов, предусмотренных Проектом, что на 3,2 процентных пункта больше по сравнению с объемом непрограммных расходов, предусмотренным решением Думы городского округа от 30.06.2022 № 71-67-22-23 (с учетом изменений, внесенных приказами Управления по финансам) на 2022 год (7%).

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на осуществление непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления, на 2022 - 2025 годы представлен в таблице №79.

Таблица №79 (тыс.руб.)

Наименование	2022 год			2023 год		2024 год		2025 год	
	Бюджет, утвержд. реш. Думы от 30.06.22 №71-67-22-23 (приказами УФиН)	Исполнено за 9 м-в	% исполнения	Проект	% к предыдущему году	Проект	% к предыдущему году	Проект	% к предыдущему году
Обеспечение деятельности Управления по финансам	13375	9743	72,8	17027	127,3	13392	78,7	13393	100
Обеспечение деятельности Думы городского округа	4952	3838	77,5	4441	89,7	4121	92,8	4122	100
Обеспечение деятельности мэра городского округа	3380	2654	78,5	4086	120,9	4139	101,3	4139	100
Обеспечение деятельности Администрации городского округа	62696	45228	72,1	66569	106,2	62608	94,0	62616	100
Обеспечение деятельности Централизованной бухгалтерии	36805	26143	71,0	32406	88,0	30940	95,5	30949	100
Освещение деятельности Администрации городского округа в средствах массовой информации	7869	5945	75,5	7181	91,3	6582	91,7	6582	100
Обеспечение деятельности МКУ «Служба закупок муниципального образования «город Саянск»	7950	4965	62,5	7901	99,4	7516	95,1	7516	100
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты	5934	4243	71,5	6477	109,2	5814	89,8	5814	100
Проведение выборов депутатов Думы городского округа	7609	4543	59,7	0	0	4800	-	0	0
Резервный фонд Администрации городского округа	300	0	0	300	100	300	100	300	100
Обслуживание муниципального долга	3476	1870	53,8	1386	39,9	4464	322,1	4410	98,8
Составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	35	35	100	1	2,9	1	100	1	100
Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и	1745	1297	74,3	1745	100	1746	100,1	1746	100

обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав									
Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области	1604	1037	64,7	1602	99,9	1602	100	1602	100
Осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере труда	821	628	76,5	821	100	821	100	821	100
Осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения	183	135	73,8	180	98,4	180	100	180	100
Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий	863	680	78,8	863	100	862	99,9	862	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
Итого	159598	112984	70,8	152987	95,9	149889	98,0	145054	96,8

Расходы по непрограммным направлениям деятельности предусматриваются по 4 главным распорядителям бюджетных средств. Объем бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2022 – 2025 годы по главным распорядителям бюджетных средств, представлен в таблице №80.

Таблица №80 (тыс.руб.)

Наименование	2022 год			2023год		2024 год		2025 год	
	Бюджет, утвержд. реш. Думы от 30.06.22 №71-67-22-23 (приказами УФиН)	Исполнено за 9 м-в	% исполнения	Проект	% к предыдущему году	Проект	% к предыдущему году	Проект	% к предыдущему году
Управление по финансам	24760	16156	65,3	18713	75,6	22956	122,7	18103	78,9
Дума городского округа	4952	3838	77,5	4441	89,7	4121	92,8	4122	100
Администрация городского округа	123952	88747	71,6	123356	99,5	116998	94,8	117015	100
Контрольно-счетная палата	5934	4243	71,5	6477	109,2	5814	89,8	5814	100
Итого	159598	112984	70,8	152987	95,9	149889	98,0	145054	96,8

Наибольший удельный вес в непрограммных расходах приходится на Администрацию городского округа. Расходы данного главного распорядителя бюджетных средств в 2023 году составят 80,6% от общего объема непрограммных расходов местного бюджета, в 2024 - 2025 годах – 78,1% и 80,7% соответственно.

Непрограммные расходы местного бюджета на 2023 год предусмотрены за счет средств местного бюджета в сумме 147774тыс.руб., за счет средств областного бюджета в сумме 5213тыс.руб.

Публичные обязательства

Пунктом 6 Проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2023 год в сумме 10158тыс.руб., что на 1130тыс.руб. больше расходов 2022 года, утвержденных решением Думы городского округа от 30.06.2022 № 71-67-22-23 (с учетом изменений, внесенных приказами Управления по финансам) (9028тыс.руб.), на 2024 год в сумме 10246тыс.руб., на 2025 год в сумме 10246тыс.руб. В 2023 году бюджетные ассигнования в сумме 10158тыс.руб. предлагается направить на:

-доплаты к пенсиям лицам, замещавшим муниципальные должности, должности муниципальной службы, в сумме 8718тыс.руб.;

-на ежемесячные денежные выплаты лицам, удостоенным звания – «Почетный гражданин г.Саянска» в сумме 1440тыс.руб.

Бюджетные инвестиции

Пунктом 18 Проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования «город Саянск» на 2023 год в сумме 1670тыс.руб., что на 205471тыс.руб. меньше расходов 2022 года, утвержденных решением Думы городского округа от 30.06.2022 № 71-67-22-23 (с учетом изменений, внесенных приказами Управления по финансам) (207141тыс.руб.), на 2024 и 2025 годы бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций не предусмотрены.

Информация о бюджетных инвестициях на 2023 год (приложение №13 к Проекту) в разрезе муниципальных программ и объектов муниципальной собственности, приведена в таблице №81.

Таблица №81 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма	Источник финансового обеспечения
2023 год			
1	Муниципальная программа «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	1670	
	<i>Строительство многоквартирного жилого дома по адресу: Иркутская область, г. Саянск, микрорайон Строителей, № 2</i>	1670	<i>местный бюджет</i>
	Итого 2023 год	1670	

Расходы предусматриваются на разработку и экспертизу проектно-сметной документации на данный объект строительства.

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 2023 году дефицит в размере 32519тыс. руб. (7,1%), в 2024 году дефицит в размере 34452тыс. руб. (7,3%), в 2025 году дефицит в размере 37349тыс. руб. (7,6%). 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% в 2023-2024 годах).

Анализ отчетных данных об исполнении местного бюджета за период 2019 – 2021 годы показал, что местный бюджет за 2019 год исполнен с дефицитом в сумме 4426тыс.руб., за 2020 год – с профицитом местного бюджета в сумме 6712тыс.руб., за 2021 год – с профицитом 1933тыс.руб. В течение 2022 года фактически местный бюджет исполняется: за 1 квартал с профицитом местного бюджета в сумме 48444тыс.руб., за 1 полугодие с дефицитом в сумме 743тыс.руб., за 9 месяцев с профицитом в сумме 25769тыс.руб., согласно оценке за 2022 год исполнение бюджета за 2022 год ожидается с дефицитом в сумме 841тыс.руб. На 2023 год планируется исполнение местного бюджета с дефицитом в сумме 32519тыс.руб. или в 38,7 раза больше, чем объем дефицита, ожидаемый по результатам исполнения местного бюджета в 2022 году (841тыс.руб.).

На 2023 год и плановый период до 2025 года предусмотрены следующие источники финансирования дефицита местного бюджета:

1. Кредиты кредитных организаций.

Привлечение кредитов кредитных организаций запланировано на 2023-2025 годы в объеме 170102тыс. руб., в том числе: в 2023 году – кредиты не привлекаются, в 2024 году - 96320тыс.руб., в 2025 году – 73782тыс.руб. Погашение кредитов, полученных в кредитных организациях, запланировано в объеме 40000тыс.руб., в том числе: в 2023 году -возврат кредитов не запланирован, в 2024 году - 20000тыс.руб., в 2025 году - 20000тыс.руб.

2. Бюджетные кредиты, полученные из областного бюджета.

Привлечение бюджетного кредита в период 2023-2025 гг. не планируется, погашение бюджетного кредита запланировано в объеме 80624тыс.руб.: в 2023 году – 22323тыс.руб., в 2024 году - 41868тыс.руб., в 2025 году - 16433тыс.руб.

3. Иные источники финансирования дефицита местного бюджета.

Планируются остатки денежных средств на счетах местного бюджета в 2023

году в сумме 54842тыс.руб., в период 2024-2025гг. остатки денежных средств не запланированы. Запланированный остаток денежных средств на счетах местного бюджета в 2023 году в сумме 54842тыс.руб. составляет 12% от объема поступления налоговых и неналоговых доходов местного бюджета. Контрольно – счетная палата отмечает, что остаток денежных средств, планируемый в таком объеме, значительно превышен.

Пунктом 10 решения Проекта предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2024 года в сумме 91168тыс.руб., на 01.01.2025 года – 125620тыс.руб., на 01.01.2026 года – 162969тыс.руб. Предлагаемые к утверждению верхние пределы муниципального внутреннего долга, не превышают ограничения, установленные п. 5 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

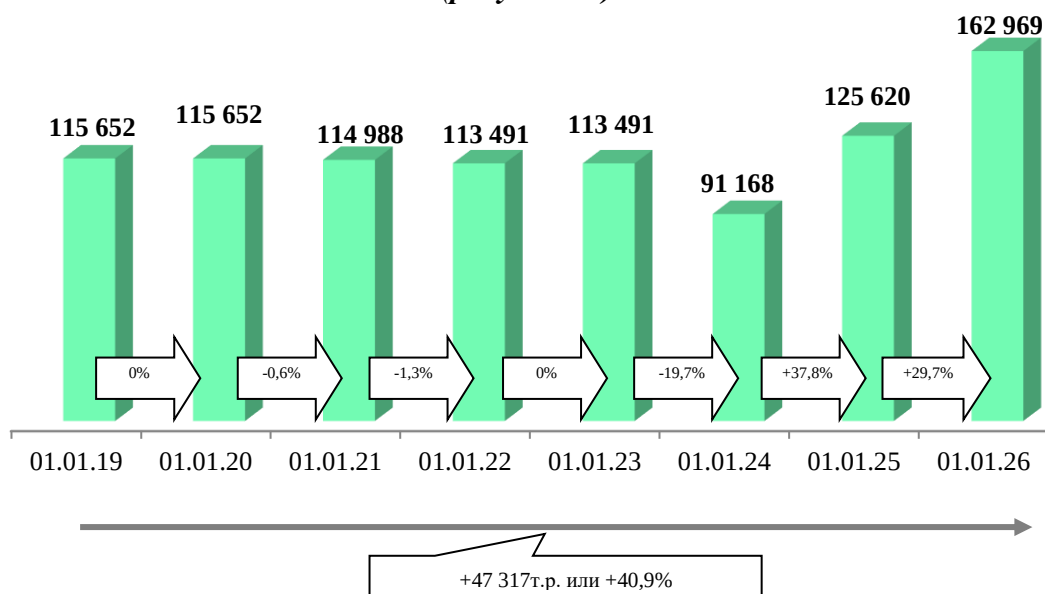
Программа муниципальных внутренних заимствований в период 2023-2025 годы приведена в таблице №82.

Таблиц №82 (тыс.руб.)

Виды долговых обязательств	Объем муниципального долга на 01 января	Объем привлечения	Объем погашения	Остаток
Всего заимствований:				
2023 год	113491	0	-22323	91168
2024 год	91168	96320	-61868	125620
2025 год	125620	73782	-36433	162969
в том числе:				
1.Кредиты кредитных организаций в валюте РФ				
2023 год	0	0	0	0
2024 год	0	96320	-20000	76320
2025 год	76320	73782	-20000	130102
2.Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ				
2023 год	113491	0	-22323	91168
2024 год	91168	0	-41868	49300
2025 год	49300	0	-16433	32867

По данным муниципальной долговой книги муниципального образования «город Саянск», объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 года составлял 113491,2тыс.руб., на 01.11.2022 года – 113491,2тыс.руб. Ожидаемый объем муниципального долга, согласно программе муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «город Саянск», составит по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 113491тыс.руб., по состоянию на 01.01.2024 года в сумме 91168тыс.руб. (19,9% от общего объема доходов местного бюджета за исключением безвозмездных перечислений), по состоянию на 01.01.2025 года в сумме 125620тыс.руб. (27%), по состоянию на 01.01.2026 года в сумме 162969тыс.руб. (33,5%).

Динамика муниципального долга за 8 лет (тыс.руб.)
(рисунок 10)



На обслуживание кредитов кредитных организаций и бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета, в 2023 году в Проекте запланировано произвести расходов в сумме 1386тыс.руб., в 2024 году в сумме 4464тыс.руб., в 2025 году в сумме 4410тыс.руб.

Предоставление муниципальных гарантий в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 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 17 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:

-в преамбуле, перечень правовых актов изложить с учетом их приоритета по юридической силе;

-в пункте 8 цифры «20254» заменить цифрами «2025»;

-в пункте 12 после слова «заимствований» дополнить словами «муниципального образования «город Саянск»;

-подпункт 5) пункта 19 изложить в следующей редакции: «перераспределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с образованием, ликвидацией, реорганизацией, изменением наименования структурных и отраслевых (функциональных) органов администрации городского округа муниципального образования «город Саянск», муниципальных учреждений, изменением наименования главного распорядителя средств местного бюджета»;

-в пункте 21, после слов «имеющие целевое назначение» дополнить словами «а также средства самообложения граждан, инициативных платежей, предусмотренные статьями 56 и 56.1 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об

общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

-дополнить пунктом следующего содержания: «Установить, что в соответствии со статьей 242.26 Бюджетного кодекса Российской Федерации казначейскому сопровождению (если иное не установлено законодательством) подлежат следующие средства:

1) авансовые платежи по муниципальным контрактам о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму 50 000,0 тыс. рублей и более;

2) авансовые платежи по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым на сумму 50 000,0 тыс. рублей и более муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, лицевые счета которым открыты в МКУ «Управление по финансам и налогам» администрации муниципального образования «город Саянск», источником финансового обеспечения которых являются субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) авансовые платежи по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым исполнителями и соисполнителями в рамках исполнения указанных в подпунктах 1), 2) настоящего пункта муниципальных контрактов (контрактов (договоров)) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Положения настоящего пункта не применяются к отношениям, связанным с осуществлением закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, извещения об осуществлении которых размещены в единой информационной системе в сфере закупок, приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в которых направлены до 1 января 2022 года.»;

-в приложении № 11 к решению Проекта отразить отсутствующие показатели.

7. Основные выводы, рекомендации:

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

-на 2023 год прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1463062тыс.руб., общий объем расходов в сумме 1495581тыс.руб., размер дефицита местного бюджета в сумме 32519тыс.руб. (или 7,1%);

-на плановый период 2024 и 2025 годов: прогнозируемый общий объем доходов на 2024 год в сумме 1379494тыс.руб., на 2025 год в сумме 1396227тыс.руб., общий объем расходов на 2024 год в сумме 1413946тыс.руб., на 2025 год в сумме 1433576тыс.руб., размер дефицита местного бюджета на 2024 год в сумме 34452тыс.руб. (или 7,3%), на 2025 год в сумме 37349тыс.руб. (или 7,6%).

2.Проведённый анализ доходной части местного бюджета показал, что доходы местного бюджета в 2023 году, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год, сократятся на 733327тыс.руб. (на 33,4%). Основу доходной части местного бюджета составят безвозмездные поступления, удельный вес которых 68,7% (1005783тыс.руб.) от общего объема доходов.

3.Проведённый анализ расходной части местного бюджета показал, что расходы местного бюджета в 2023 году запланированы ниже оценки ожидаемого исполнения за 2022 год (2197230тыс.руб.) на 31,9%.

В Проекте предусмотрено финансовое обеспечение 16 муниципальных программ, с общим объемом бюджетных ассигнований на 2023 год в сумме 1342594тыс.руб. или 89,8% от общего объема расходов, предусмотренного Проектом.

Объем непрограммных расходов на 2023 год запланирован в сумме 152987тыс.руб. и составляет 10,2% от общего объема расходов, предусмотренных Проектом.

4.К проекту Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» сформированы поправки Губернатора Иркутской области от 24.11.2022 № 02-01-11152/22, для рассмотрения его во втором чтении, в результате которых муниципальному образованию «город Саянск», предусмотрен дополнительный объем безвозмездных ассигнований из областного бюджета на общую сумму 37171тыс.руб., который необходимо учесть в Проекте местного бюджета.

5.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

**Документ подписан
электронной подписью**
Сертифи-
кат: 1005aff2b25f68dd91fccab6d6cd700c6602a4
786
Владелец: **Котова Татьяна Алексеевна**
Действителен: с 12.04.2022 по 06.07.2023

Т.А. Котова