**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ЛЕСОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**Заключение**

**на проект решения Думы Лесозаводского городского округа**

**«О бюджете Лесозаводского городского округа на 2021 год и**

**плановый период 2022 и 2023 годов»**

**06.11.2020 № 41**

Заключение Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на проект решения Думы Лесозаводскогогородского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утвержденным решением Думы Лесозаводскогогородского округа от 25.07.2019 №107-НПА (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате  Лесозаводского городского округа, утвержденного решением Думы Лесозаводскогогородского округа 04.12.2012 N 585-НПА.

Целью экспертизы является оценка соответствия Проекта бюджета сведениям и документам, являющимися основой составления бюджета; оценка соответствия Проекта бюджета бюджетному законодательству и Положению о бюджетном процессе; оценка бюджетного планирования показателей доходов и расходов бюджета; анализ бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности; анализ муниципального долга и предельного объёма расходов на его обслуживание; формирование заключения по результатам оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей в проекте бюджета.

1. Общие положения

Проект решения Думы Лесозаводскогогородского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Проект бюджета) поступил в Контрольно-счетную палату в срок, установленный Положения о бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, до 15 октября 2020 года.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, статьи 10 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета сформирован на 3 года: очередной 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Состав основных показателей и характеристик (приложений), а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 21 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со ст.172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается, в том числе на бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период. Согласно ст.21 Положения о бюджетном процессе Лесозаводского городского округа в числе предоставляемых документов предоставляется проект бюджетного прогноза на долгосрочный период.

В соответствии с положениями статьи 170.1 Бюджетного кодекса РФ, определяющей основы долгосрочного бюджетного планирования, бюджетный прогноз муниципального образования формируется в случае, если представительный орган муниципального образования принял решение о его формировании в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

Думой Лесозаводского городского округа до настоящего времени не реализовано полномочие по принятию решения о формировании бюджетного прогноза на долгосрочный период в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

Формирование бюджета осуществлено с использованием программно-целевого принципа и направлено на достижение целевых показателей в рамках реализации муниципальных программ.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проанализированы показатели прогноза социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2021 год и плановый период 2022- 2023 годов, учтены обозначенные постановлением администрации Лесозаводского городского округа основные направления бюджетной и налоговой политики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов. Для проведения экспертизы использовались материалы муниципальных программ, показатели исполнения бюджета за 9 месяцев текущего года, оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год, а также сведения, представленные главными распорядителями средств бюджета и администраторами доходов бюджета Лесозаводского городского округа.

**2.Прогноз социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов**

В соответствии со ст.169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития (далее по тексту – Прогноз СЭР) в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Представленный Прогноз СЭР Лесозаводского городского округа на 2021-2023 годы утвержден постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 30.09.2020 № 1236 и разработан в двух вариантах – консервативном и базовом.

Консервативный вариант прогноза предполагает относительно устойчивую ситуацию экономики, в том числе учитывает возможность некоторого ухудшения социально-экономического развития городского округа по сравнению с текущим периодом. Базовый вариант прогноза ориентирован на более высокие темпы социально-экономического развития в сравнении с консервативным и отражает более благоприятное развитие экономики.

Проект бюджета сформирован с использованием консервативного варианта прогноза социально-экономического развития.

Сравнительный анализ по основным показателям Прогноза СЭР по консервативному варианту представлен в таблице.

| **Наименование показателя** | **2019 год** | | **2020 год** | | **Прогноз СЭР** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **оценка** | **отчет** | **прогноз** | **оценка** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| Среднегодовая численность населения, *тыс. человек* | 42,38 | 42,38 | 42,21 | 42,08 | 41,25 | 40,83 | 40,42 |
| Объем отгруженной продукции (работ, услуг*)* млн.рублей | 3412,6 | 3524,0 | 3586,5 | 3612,6 | 3652,3 | 3666 | 3681,6 |
| Индекс промышленного производства,% | 108,1 | 113,9 | 101,42 | 100,51 | 101,13 | 101,48 | 101,9 |
| Производство продукции сельского хозяйства, *млн. рублей* | 708 | 733,8 | 707,2 | 718,8 | 707,3 | 709,1 | 714,5 |
| Ввод в действие жилых домов, *тыс. кв. м. в общей площади* | 3284 | 8,777 | 975 | 7,784 | 5,975 | 6,052 | 6,196 |
| Индекс потребительских цен за период с начала года, *% к декабрю* *предыдущего года* | 104 | 104,2 | 103,9 | 103,2 | 103,5 | 104,0 | 104,0 |
| Оборот розничной торговли, *млрд. рублей* | 0,296 | 0,469 | 0,314 | 0,489 | 0,502 | 0,501 | 0,503 |
| Объем платных услуг населению, *млрд. рублей* | 0,431 | 0,450 | 0,458 | 0,432 | 0,444 | 0,439 | 0,441 |
| Количество малых и средних организаций, включая микро предприятия, *единиц на конец года* | 1345 | 1351 | 1345 | 1320 | 1333 | 1339 | 1345 |
| Среднесписочная численность работников малых и средних организаций, включая микро предприятия, *тыс. человек* | 2,06 | 2,149 | 2,100 | 2,115 | 2,136 | 2,146 | 2,156 |
| Оборот малых и средних организаций, включая микропредприятия, *млрд. рублей* | 4,9 | 4,9 | 5,0 | 4,7 | 4,7 | 4,7 | 4,8 |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, *млрд. рублей* | 0,352 | 0,324 | 0,367 | 0,343 | 0,367 | 0,372 | 0,377 |
| Численность занятых в экономике (среднегодовая), тыс.чел. | 11,49 | 11,69 | 11,27 | 11,67 | 11,55 | 11,56 | 11,55 |
| Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций, *рублей* | 41963 | 42954 | 44271 | 45769 | 48057 | 50013 | 51881 |
| *% к предыдущему году* | 104,9 | 107,5 | 105,5 | 106,5 | 105 | 104 | 103,7 |
| Среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у ИП и физических лиц, *рублей*  *% к предыдущему году* | 18153,8  103 | 18947  107,5 | 19152,2  105,5 | 20178,0  106,5 | 21187  105 | 22034  104 | 22850  103,7 |
| Реальная заработная плата работников организаций, % г/г | 98,1 | 98,6 | 98,0 | 96,4 | 102,3 | 101,3 | 101,9 |
| Численность безработных, официально зарегистрированных, *тыс.чел.* | 0,337 | 0,326 | 0,358 | 0,740 | 0,502 | 0,277 | 0,278 |
| Фонд начисленной заработной платы работников организаций, *млн. рублей* | 4987,53 | 4875,55 | 5162,1 | 5030,1 | 5201,1 | 5388,3 | 5469,4 |

По результатам экспертизы представленного Прогноза СЭР установлено.

1) Сравнительный анализ оценки (ожидаемых значений) и отчетных (фактических) показателей за 2019 год показывает, что практически все оценочные показатели в 2019 году достигнуты, за исключением показателей по вводу в действие жилых домов (на 3275,2 тыс. кв.м. общ площади), объему инвестиций (на 0,028 млрд.руб. или на 8%), фонду заработной платы (на 2,2%).

2) Сравнительный анализ оценки (ожидаемых значений) за 2020 год и показателей Прогноза СЭР на 2020 год, утвержденного постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 26.09.2019 №1245, показал следующее.

По оценке администрации в 2020 году не достигнут прогнозного уровнятакие макроэкономические показатели, как ввод в действие жилых домов, объем платных услуг населению (на 5,7%), количество организаций (на 1,9%), оборот организаций (на 6%), объем инвестиций (на 0,024 млрд.руб. или на 6,5%), реальная заработная плата (на 1,6 пункта), фонд заработной платы (на 2,6%), значительно возрастет численность безработных (с 0,326 тыс. чел. до 0,740 тыс. чел.), уменьшится численность населения на 0,130 тыс. чел.

3) Согласно показателей прогноза СЭР по консервативному варианту на очередной 2021 год планируется рост (к оценке 2020 года):

- объема отгруженной продукции на 1,1 %;

- оборот розничной торговли на 2,7%,

- объема платных услуг населению на 2,8 %;

- количества малых и средних предприятий на 1 %;

- инвестиций в основной капитал на 7 %,

- среднемесячной заработной плате на 5%,

- фонда начисленной заработной платы работников организаций на 3,5%.

Согласно основным показателям прогноза социально-экономического развития района за январь – август 2020 года среднемесячная заработная плата в целом составила 45769 рублей, на 2021 год планируется с ростом на 5% (48057 руб.), на 2022 год – с ростом на 4,07% (50013 руб.), на 2023 год – с ростом на 3,7% (50013 руб.).

При этом по прогнозным оценкам на 2021 год снижаются:

- численность населения на 2,0 %;

- производство продукции сельского хозяйства на 1,6%,

- ввод в действие жилых домов на 23,2%,

-численность безработных на 32,2%.

Прогноз производства продукции сельского хозяйства снижается в связи с учащением сельскохозяйственных рисков природного характера, распространением заболеваний у животных.

Ввод в действие жилых домов снижается в связи с сокращением строительства многоквартирных жилых домов.

Демографическая ситуации округа, как и в предыдущие годы, показывает ежегодное сокращение численности населения, что негативно сказывается на экономическом развитии округа. По оценке 2021 года численность постоянного населения за счет естественной убыли и миграционного оттока сократится на 830 человек, к 2022 - на 420 человек, к 2023 году – на 410 человек.

4) Согласно статьям 169, 172 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В нарушение указанных статей параметры Прогноза не соответствуют параметрам проекта решения о бюджете округа, что влияет на достоверность данных, представленных в проекте решения о бюджете Лесозаводского городского округа и не соответствует требованиям статьи 37 Бюджетного кодекса РФ о принципе достоверности и надежности показателей прогноза социально-экономического развития.

Оценка ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2020 году завышена на 6 млн. руб., безвозмездные поступления завышены на 14 млн. руб.

В Прогнозе на 2021 год налоговые и неналоговые доходы бюджета занижены на 24 млн. руб., в том числе по налогу на доходы физических лиц – на 23,5 млн. руб., неналоговые доходы занижены на 0,5 млн. руб.

В Прогнозе на плановый период: на 2022 год занижены неналоговые доходы на 2,1 млн. руб., на 2023 год - неналоговые доходы занижены на 0,5 млн. руб.

**3. Основные направления бюджетной и налоговой политики Лесозаводского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов**

Основные направления бюджетной и налоговой политики Лесозаводского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов(далее – Основные направления)утверждены постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 30.09.2020 №1237.

Согласно основным направлениям бюджетная и налоговая политика Лесозаводского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сохранит свою направленность на реализацию приоритетных задач социально-экономического развития городского округа.

Условием для решения поставленных задач является обеспечение сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета, повышения эффективности бюджетных расходов.

Бюджетная политика Лесозаводского городского округа, как и предшествующем году, продолжит реализовываться по направлениям: приоритетность бюджетных расходов с учетом достижения целей в соответствии с Указами Президента РФ и реализации муниципальных программ; повышение эффективности бюджетных расходов; совершенствование инструментов программно-целевого планирования и управления; усиление внутреннего муниципального финансового контроля целевого и результативного использования бюджетных средств; обеспечение прозрачности и открытости бюджета.

Налоговая политика Лесозаводского городского округа в 2020-2022 годах, как и в предыдущие годы, будет направлена на сохранение, укрепление и развитие доходного потенциала Лесозаводского городского округа путем обеспечения стабильности и предсказуемости местных налогов и неналоговых платежей, содействия инвестиционным процессам в экономике городского округа и развитию малого и среднего предпринимательства, выявления бесхозяйного имущества, неиспользуемых или используемых не по назначению земельных участков и имущества с целью вовлечения их в хозяйственный оборот; легализации налоговой базы, включая легализацию теневой заработной платы, повышения уровня собираемости налогов и неналоговых платежей.

В области муниципальных заимствований планируется снижение дефицита, поддержание объема муниципального долга на экономически безопасном уровне, минимизация затрат на обслуживание муниципального долга.

Согласно постановления мероприятия бюджетной и налоговой политики предусмотрены Планом мероприятий по увеличению доходного потенциала и оптимизации расходов на 2018-2024 годы, утвержденным постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 19.10.2018 №1559.

4**. Основные характеристики и иные показатели бюджета Лесозаводского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**

Состав основных характеристик бюджета Лесозаводского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета) соответствует статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 20 Положения о бюджетном процессе.

В связи с изменениями бюджетного законодательства, проект краевого бюджета не внесен в Законодательное собрание Приморского края. Объем дотаций по обеспечению сбалансированности не определен, в связи с отсутствием информации о распределении межбюджетные трансферты сформированы в объеме утвержденного бюджета на плановый период 2021-2022 годов (решение Думы ЛГО от 27.12.2019 №144-НПА).

Плановые объёмы безвозмездных поступлений на 2021-2023 годы в бюджет городского округа будут уточнены по мере распределения.

Объемы налоговых доходов бюджета спрогнозированы с учетом изменений налогового законодательства и нормативов отчислений, установленных федеральным, краевым законодательством.

Динамика основных параметров бюджета на 2021 год и плановый период по отношению к 2020 году характеризуется существенным снижением доходов, что в основном связано с сокращением межбюджетных трансфертов.

Параметры бюджета Лесозаводского городского округа представлены в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2020 год** | **Проект бюджета** | | | | |
| Оценка исполнения | **2021** | **2021 год  к плану 2020 года** | | **2022** | **2023** |
| сумма | % |
| **Доходы, всего:** | **1263669,42** | **1081353,45** | -182315,97 | 85,6 | **1054168,46** | **1082093,46** |
| **Расходы,** в том числе | **1293325,00** | **1104853,00** | -188472,00 | 85,4 | **1071168,00** | **1097093,00** |
| *условно утвержденные расходы* | - | - | - | - | *15000* | *30000* |
| **Дефицит бюджета** | **-29655** | **-23500** |  |  | **-17000** | **-15000** |
| Резервный фонд | **6569,33** | **500** | **-** | **-** | **500** | **500** |
| Дорожный фонд | **31641,0** | **26016** | **-5625,0** | **82,2** | **28720** | **28720** |
| Объем муниципального долга (на конец года) | **151607,5** | **168606,0** | **+16998,5** | **111,2** | **173606,0** | **182106,8** |
| Объем расходов на обслуживание муниципального долга | **11643,0** | **10468,0** | **-1175** | **89,9** | **10468** | **10468** |

Согласно информации об ожидаемом исполнении бюджета Лесозаводского городского округа, в целом за 2020 год, выполнение доходной части бюджета прогнозируется в сумме 1263589,5 тыс. руб., расходной части – в сумме 1293325 тыс. руб., на уровне утвержденного бюджета. Дефицит бюджета составит 29655 тыс. руб.

1)Общий объем доходов бюджета на 2021 год запланирован в сумме 1081353,45 тыс. руб., что на 182315,97 тыс. руб. или на 14,4% ниже ожидаемых поступлений 2020 года.

Общий объем расходов планируется в сумме 1104853,45 тыс. руб., что на 188472 тыс. руб. или на 14,65 ниже по отношению к оценке ожидаемых поступлений 2020 года

На плановый период 2022-2023 годы доходы бюджета планируются в объемах 1054168,46 тыс.руб и 1082093,46 тыс.руб. соответственно. При этом к уровню предыдущего года прогнозируется в 2022 году снижение доходов на 27184,99 тыс.руб., или на 2,5%, в 2022 году – снижение доходов на 740,01 тыс.руб.

Расходы на плановый период 2022-2023 годы расходы прогнозируются в объемах 1071168,46 тыс. руб. и 1097093,46 тыс. руб. соответственно, со снижением к предыдущему году в 2022 году - на 33684,99 тыс.руб., или на 3%, в 2023 году - на 7759,99 тыс.руб., или на 0,7%.

2)Проектом бюджета предусмотрены условно утверждаемые расходы бюджета Лесозаводского городского округа (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования): на 2022 год в объеме 15000 тыс. руб. или 2,7% от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение, на 2023 год – 30000 тыс. руб. или 5,2%, что по объемам соответствует нормам, установленных ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ (на первый год планового периода в объеме не менее 2,5%, на второй год планового периода в объеме не менее 5%).

3)Бюджет Лесозаводского городского округа планируется с дефицитом (превышение расходов бюджета над его доходами): на 2021 год в размере 23500 тыс.руб., на 2022 год – 17000 тыс.руб. , на 2023 год - 15000 тыс.руб.

Размер дефицита бюджета соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, не превышает 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (2021 год – 9,9%, 2022 год – 7%, 2023 год – 6%).

Согласно приложениям №1,3 к проекту бюджета на сумму дефицита местного бюджета планируются источники внутреннего финансирования дефицита бюджета:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование вида источника финансирования дефицита** | ***2020 год*** | **Проект бюджета** | | |
| **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита,** в том числе: | **29655,49** | **23500** | **17000** | **15000** |
| **Кредиты кредитных организаций, в том числе:** | **-1979,3** | **21484,8** | **40212** | **8500** |
| *получение* | *111910,7* | *133394,8* | *173606,8* | *182106,8* |
| *погашение* | *113890* | *-111910,0* | *-133394,8* | *-173606,8* |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:** | **-3363,6** | **-4484,8** | **-35212,0** | **0** |
| *получение* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *погашение* | *-3363,6* | *-4484,8* | *-35212,0* | *0* |
| **Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **34998,4** | **6500** | **12000** | **6500** |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -1375580,12 | -1214748,25 | -1227775,26 | -1264200,26 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств городских округов | 1410578,52 | 1221248,25 | 1239775,26 | 1270700,26 |

На момент формирования проекта бюджета основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа являются кредиты кредитных организаций.

На 2021 год в качестве источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета планируется привлечение коммерческих кредитов в сумме 133394,8 тыс.руб., что на **19,2%** больше суммы привлечения кредитов в текущем году. Погашение обязательств предусмотрено в сумме 116394,8 тыс.руб., в том числе коммерческих кредитов – 111910 тыс.руб. и бюджетных кредитов – 4484,8 тыс.руб. В изменениях остатков средств на счетах по учету средств бюджета отражена разница между увеличением и уменьшением прочих остатков денежных средств местного бюджета в сумме 6500 тыс.руб.

На 2022 год бюджет запланирован с дефицитом бюджетных средств в размере 17000 тыс.руб., что ниже предыдущего года на 6500 тыс.руб., или на 27,7%. Планируется получение коммерческих кредитов в сумме 173606,8 тыс.руб., что на **30,1%** больше суммы кредита 2021 года. Погашение обязательств предусмотрено в сумме 168606,8 тыс.руб, в том числе коммерческих кредитов – 133394,8 тыс.руб, бюджетных кредитов – 35212 тыс.руб. Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета составят 12000 тыс.руб.

На 2023 год бюджет запланирован с дефицитом в размере 15000 тыс.руб. Планируется получение коммерческих кредитов в сумме 182106,8 тыс.руб., что на **4,9%** больше суммы кредита 2022 года. Погашение коммерческих кредитов предусмотрено в сумме 173606,8 тыс. руб. Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета составят 6500 тыс.руб.

Проектом бюджета установлены:

-предельный объем муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского:

- на 2021 год в сумме 235000 тыс.руб.;

- на 2021 год в сумме 242000 тыс.руб.;

- на 2022 год в сумме 250000 тыс.руб.

-верхний предел муниципального внутреннего долгаЛесозаводского городского округа:

- на 1 января 2022 года в сумме 168606 тыс.руб.;

- на 1 января 2023 года в сумме 173606 тыс.руб.;

- на 1 января 2024 года в сумме 182106,8 тыс.руб.

-предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга:

- на 2021 год – 10468 тыс. руб.

- на 2022 год – 10468 тыс. руб.

- на 2023 год – 10468 тыс.руб.

Показатели соответствуют ограничениям, установленным ст. 106, 107, 111 Бюджетного кодекса РФ.

Объемы муниципального долга не превышают утвержденный решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Общая сумма привлечения средств на каждый год (очередной и плановый период) не превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств.

Запланированный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Таким образом, на 2021-2023 годы планируется ежегодное сокращение дефицита бюджета (2021 год – 23500 тыс. руб., 2022 год - 17000 тыс.руб., на 2023 год – 15000 тыс.руб.).

Однако **привлечение кредитов планируется с ежегодным увеличением их объема,** который значительно превышает погашение основной суммы долга (2021 год – 133394,8 тыс. руб., 2022 год - 173606,8 тыс.руб., на 2023 год – 182106,8 тыс.руб.), что не соответствует основным направлениям бюджетной политики Лесозаводского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Основными направлениями бюджетной политики Лесозаводского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено поддержание объема муниципального долга на экономически безопасном уровне и минимизация затрат на обслуживание муниципального долга городского округа.

Темп роста муниципального долга по сравнению с предыдущим годом в 2021 году составит **111,2%** или на 16998,5 тыс.руб., в 2022 году – **103%** или на 5000 тыс.руб., в 2023 году – **104,9**% или на 8500 тыс.руб.

В соответствии с мероприятиями по совершенствованию долговой политики Лесозаводского городского округа на период 2019-2024 годов, утвержденной постановлением от 19.11.2019 №1469, установлено осуществление контроля за величиной предельного объема муниципального долга, соблюдение предельных сроков погашения долговых обязательств, недопущение превышения объема заимствований суммы, направляемой в отчетном финансовом году на финансирование дефицита и (или) погашение долговых обязательств. Мероприятия установлены в рамках бюджетного законодательства, без достижения каких-либо показателей.

В соответствии с долговой политикой, которая была утверждена на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, планировалось снижение дефицита бюджета в 2021 году до 8 процентов; сократить долю общего объема долговых обязательств по кредитам до уровня 50 процентов суммы доходов бюджета без учета дополнительных нормативов от НДФЛ и безвозмездных поступлений, что не было достигнуто при планировании на 2021 год. Так, в 2021г дефицит составил 9,9%, доля общего объема долговых обязательств по кредитам составила 71% от указанных доходов, в 2022 год – 71,4%, в 2023 год – 72,4%.

4)Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов планируется направить в сумме 14707тыс.руб. ежегодно.

Вся сумма расходов на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрена за счет средств субвенций из вышестоящего бюджета:

-компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования в сумме 11127 тыс. руб.

-компенсация части расходов на оплату стоимости путёвки, приобретённой в организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей в сумме 400 тыс. руб.

-обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в сумме 3180 тыс.руб.

Вся сумма данных расходов исполняется за счет средств субвенций из вышестоящего бюджета.

5)Резервный фонд администрации Лесозаводского городского округа сформирован в расходной части бюджета на 2021-2023 годы в объеме 500 тыс.руб. ежегодно.

Размер резервного фонда составляет на 2021 год - 0,045% общего объема расходов, на 2021 год – 0,046%, на 2022 год – 0,045%. Размер резервного фонда не превышает предельный размер, установленный ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

В нарушение п. 3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ, п.2 ст.18 Положения о бюджетном процессе, проектом решения о бюджете размер Резервного фонда не утвержден.  Контрольно-счетная палата предлагает внести изменения в проект решения.

6)Дорожный фонд Лесозаводского городского округа предлагается утвердить на 2021 год в сумме 26016 тыс. руб., на 2022 год - 28720 тыс.руб., на 2023 год - 28720 тыс. руб.

Доходы дорожного фонда Лесозаводского городского округа на 2021-2023 годы сформированы в размере прогнозируемых доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в местный бюджет.

Доходы дорожного фонда на 2021 год по сравнению с утвержденным бюджетом на 2020 год меньше на 5625 тыс. руб. или на 17,8%, что обусловлено отсутствием субсидии из дорожного фонда Приморского края на финансовое обеспечение дорожной деятельности. В бюджете на 2020 год субсидии из дорожного фонда Приморского края составляют 4000 тыс. руб.

Согласно смете дорожного фонда бюджетные ассигнования в 2021 году планируются направить на проектирование, строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения (1037 тыс.руб.), на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа и искусственных сооружений на них (5000 тыс.руб.), на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (17479 тыс.руб.), на повышение уровня безопасности дорожного движения (2000 тыс.руб.), на разработку проектно-сметной документации, паспортизация автомобильных дорог (500 тыс.руб.).

**4.1. Доходы бюджета Лесозаводского городского округа**

Представленная оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год показывает, что доходы бюджета будут исполнены на 1263589,5 тыс. руб., что составит 100 % выполнения, в том числе налоговые доходы – 513966 тыс. руб. или 99,8%, неналоговые доходы – 36825 тыс. руб. или 102,6%.

Структура доходной части бюджета на 2020 год (ожидаемое исполнение) и прогноз на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов приведена в таблице (тыс. руб.):

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2020 год** | | **2021 год** | | **2022 год** | | **2023 год** | |
|  | план | Оценка | сумма | доля,% | сумма | доля,% | сумма | доля,% |
| Налоговые доходы | 514904 | 513966 | 512606 | 47,4 | 494808 | 46,9 | 524070 | 48,4 |
| Неналоговые доходы | 35887 | 36825 | 38334 | 3,5 | 38284 | 3,6 | 36947 | 3,4 |
| Дотации | 44293,7 | 44293,7 | - | 0 | - | - | - | - |
| Иные безвозмездные поступления | 668584,7 | 668507,8 | 530413,5 | 49,1 | 521076,5 | 49,4 | 521076,5 | 48,2 |
| **Итого доходы** | **1263669,4** | **1263589,5** | **1081353,5** | **100** | **1054168,5** | **100** | **1082093,5** | **100** |

Согласно представленному проекту решения о бюджете, доходы бюджета городского округа на 2021 год сформированы в сумме 1081353,5 тыс. руб., что на 182236 тыс. руб. или на 14,4 % меньше ожидаемых поступлений в 2020 году.

На 2022 год объем доходов бюджета городского округа прогнозируется в сумме 1054168,5 тыс. руб., или на 2,5% меньше доходов, планируемых на 2021 год. На 2023 год планируется в сумме 1082093,5 тыс. руб., или на 2,6% больше доходов, планируемых на 2022 год.

Доходы, планируемые на 2021-2023 годы ниже ожидаемого уровня 2020 года в связи с отсутствием сведений о распределении безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.

**Налоговые и неналоговые доходы**

Поступления налоговых и неналоговых доходов на 2021 год запланированы в сумме 550940 тыс. руб., на уровне ожидаемого исполнения 2020 года (больше на 149 тыс. руб.).

Фактическое исполнение за 9 месяцев, оценка исполнения за 2020 год, прогноз доходов на 2021-2023 год в соответствии с Проектом бюджета представлен в таблице:

*(тыс. руб.)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт на 01.10.2020** | **Оценка исполнения за 2020** |  |  | **Проект бюджета** | | | |
| **2021 год** | **2021г к ожид 2020** | | | **2022 год** | **2023 год** |
| сумма | | % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **376497** | **550791** | **550940** | **149** | | **100,03** | **533092** | **561017** |
| **Налоговые доходы** | **349056** | **513966** | **512606** | **-1360** | | **99,7** | **494808** | **524070** |
| Налог на доходы физических лиц | 296795 | 413537 | 436319 | 22782 | | 105,5 | 421016 | 449561 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 16317 | 24729 | 26016 | 1287 | | 105,2 | 28720 | 28720 |
| Единый налог на вмененный налог (ЕНВД) | 18079 | 26153 | 5892 | -20261 | | 22,5 | 0 | 0 |
| Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) | 1165 | 1147 | 1158 | 11 | | 101,0 | 1170 | 1181 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налог-жения | 668 | 830 | 767 | -63 | | 92,4 | 767 | 767 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощ системы налог-жения | 0 | 0 | 1100 | 1100 | | - | 1100 | 1100 |
| Налог на имущество физических лиц | 2567 | 14718 | 7888 | -6830 | | 53,6 | 7962 | 8121 |
| Земельный налог | 9312 | 26078 | 26469 | 391 | | 101,5 | 26866 | 27269 |
| Государственная пошлина | 4153 | 6774 | 6997 | 223 | | 103,3 | 7207 | 7351 |
| **Неналоговые доходы** | **27441** | **36825** | **38334** | **1509** | | **104,1** | **38284** | **36947** |
| арендная платы за земельные участки | 12795 | 19514 | 24863 | 5349 | | 127,4 | 24863 | 24863 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 3734 | 4878 | 4878 | 0 | | 100,0 | 4878 | 4878 |
| Доходы от перечисления части прибыли МУП | 25 | 490 | 25 | -465 | | 5,1 | 25 | 25 |
| Прочие доходы от использования мун имущества | 1285 | 1970 | 1828 | -142 | | 92,8 | 1700 | 1585 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 311 | 410 | 410 | 0 | | 100,0 | 410 | 410 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат | 493 | 640 | 710 | 70 | | 110,9 | 738 | 766 |
| Доходы от продажи имущества | 0 | 200 | 1500 | 1300 | | 750,0 | 1600 | 400 |
| Доходы от продажи земельных участков | 3914 | 3900 | 1600 | -2300 | | 41,0 | 1600 | 1600 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2828 | 3000 | 955 | -2045 | | 31,8 | 855 | 755 |
| Прочие неналоговые доходы | 2056 | 1823 | 1565 | -258 | | 85,8 | 1615 | 1665 |

Из данных таблицы видно, что по трем источникам доходов ожидаемое исполнение **занижено**, так как показатели ниже фактического поступления по состоянию на 01.10.2020: единый сельскохозяйственный налог (оценка -1147тр, факт – 1165тр), доходы от продажи земельных участков (оценка – 3900тр, факт – 3914тр), прочие неналоговые доходы (оценка – 1823тр, факт – 2056тр).

Налоговые доходы на 2021 год запланированы в сумме 512606 тыс. руб., с уменьшением к ожидаемым поступлениям на 1360 тыс. руб. или на 0,3%.

Прогнозируется снижение следующих источников доходов:

-единого налога на вмененный доход – на 20261 тыс. руб. или на 77,5%,

-налог на имущество физических лиц – на 6830 тыс. руб. или на 46,4%,

-от патентной системы налогообложения – на 63 тыс. руб. или на 7,6%.

Снижение доходов в основном связано с сокращением поступлений от единого налога на вмененный доход по причине прекращения действия ЕНВД с 2021 года и установлением переходного льготного периода по расчету налога на имущество физических лиц с учетом кадастровой стоимости.

В тоже время предусмотрено увеличение:

-налога на доходы физических лиц – на 22782 тыс. руб. или на 5,5%,

-акцизов по подакцизным товарам – на 1287 тыс. руб. или на 5,2%,

-земельного налога – на 391 тыс. руб. или на 1,5%,

-государственной пошлины – на 223 тыс. руб. или на 3,3%.

Неналоговые доходы на 2021 год запланированы в сумме 38334 тыс. руб., с увеличением к ожидаемым поступлениям на 1509 тыс. руб. или на 4,1%.

По отношению к оценке 2020 года из 10-ти источников неналоговых доходов предусмотрено увеличение плана только по трем:

-от арендной платы за земельные участки – на 5349 тыс. руб. или на 27,4%,

-по доходам от компенсации затрат – на 70 тыс. руб. или на 10,9%,

-от продажи имущества – на 1300 тыс. руб. или в 7,5 раза.

По остальным источникам прогнозируется снижение доходов.

На 2022 год налоговые доходы прогнозируются в сумме 494808 тыс. руб., со снижением к предыдущему году на 17798 тыс. руб. или на 3,5%. Неналоговые доходы составят 38284 тыс. руб., что ниже на 50 тыс. руб. ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год.

В 2023 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 524070 тыс. руб., стемпом роста к 2022 году на 5,9% или на 29262 тыс. руб., неналоговые доходы планируются в сумме 36947 тыс. руб., что меньше на 1337 тыс. руб. или на 3,5%.

Проектом бюджета предлагается утвердить следующие бюджетные назначения по доходам на 2020 год.

***Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)***

В структуре прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес занимает НДФЛ, доля которого в 2021 году составит **79,2%,** в структуре налоговых – 93%.

Согласно ст. 61.2 Бюджетного кодекса РФ единый норматив зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет городских округов установлен в размере 15%.

Дополнительный норматив устанавливается законом Приморского края о краевом бюджете.

На 2021 год по рекомендации Министерства финансов ПК расчет произведен исходя из допнорматива в размере 38,2640% (с уменьшением на 0,6164 пункта), на плановый период – в размере 33,1822% (с уменьшением на 5,0818 пункта).

Прогнозом администратора доходов - Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю рост поступления налога в консолидированный бюджет ожидается в размере 6,7%.

С учетом роста фонда оплаты труда, ожидаемого повышения минимального размера оплаты труда с 1 января 2021 года, а также прогнозом администратора доходов на 2021 год поступление доходов от НДФЛ планируются в объеме 436319 тыс.руб., с ростом к ожидаемому исполнению 2020 года на 22782 тыс.руб., или на 5,5 %. Рост поступления налога в консолидированный бюджет в 2021 году относительно ожидаемого поступления 2020 года составит **6,7%.**

Следует отметить, что согласно социально-экономическому прогнозу Лесозаводского городского округа на 2021 год рост фонда оплаты труда по консервативному варианту составит **3,4%,** ожидается сокращение численности населения, в том числе трудоспособного возраста.

В плановом периоде поступления НДФЛ ожидаются: в 2022 году – со снижением к предыдущему году на 3,5% или на 15303 тыс.руб. и составят 407734 тыс. руб., в 2023 году - с ростом к уровню предыдущего года на 6,8 %, или на 28545 тыс.руб.

Снижение объема поступлений НДФЛ в 2022 году обусловлено уменьшением дополнительного норматива отчислений налога на доходы физических лиц в бюджет Лесозаводского городского округа.

***Акцизы по подакцизным товарам (продукции)***

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2021 год акцизы на нефтепродукты составляют **4,7%.**

На 2021 год запланировано поступление доходов от акцизов в сумме **26016** тыс.руб., что больше на 5,2 % или на 1287 тыс.руб. ожидаемого исполнения 2020 года.

На плановый период 2022-2023 годы поступления акцизов в доход бюджета прогнозируются в сумме 28720 тыс.руб. ежегодно.

В связи с отсутствием информации главного администратора данного источника доходов – Управления Федерального казначейства по Приморскому краю, а также информации об установлении дифференцированного норматива отчислений проектом бюджета округа прогноз поступления от акцизов на 2021-2023 годы запланирован в размерах, утвержденных на плановый период действующим решением о бюджете (решение Думы от 27.12.2019 №144-НПА)

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, сумма прогнозируемых доходов от акцизов будет уточнена после получения прогноза от главного администратора доходов.

***Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)***

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляет **0,2%.**

Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

На 2021 год поступления от ЕСХН планируются в объеме 1158 тыс.руб., что на 7 тыс. руб. меньше фактического поступления за 2020 год (1165 тыс.руб.).

В плановом периоде на 2022 и 2023 годы поступления ЕСХН прогнозируются с незначительным ростом к предыдущему году и составят в 2022 году в сумме 1170 тыс.руб., в 2022 году 1181 тыс.руб.

Прогнозные данные составлены в соответствии с предоставленной информацией администратора доходов - Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю.

***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)***

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляет **5,1%.**

Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

На 2020 год ожидаются поступления от ЕНВД в объеме 26153 тыс. руб., что выше оценки предоставленной Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю на 1156 тыс. руб. (24997 тыс. руб.). С учетом фактического поступления за 9 месяцев (18079 тыс. руб.) и установлением понижающей ставки в 2020 году, имеется риск выполнения плана (27761 тыс. руб.) ниже ожидаемых поступлений (26153 тыс. руб.).

На 2021 год поступление налога прогнозируется в объеме 5892 тыс.руб.

В связи с тем, что с 1 января 2021 года данная система налогообложения упраздняется, на 2021 год запланировано поступление недоимки и перечисление налога за 4 квартал 2020 года. В плановом периоде на 2022 и 2023 годы поступление ЕНВД не планируется.

***Патентная система налогообложения (ПСН)*** в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляет 1**,5%.**

Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

Прогноз поступлений от применения патентной системы налогообложения составляет на 2021 год и плановый период в объеме 767 тыс.руб. ежегодно, что ниже ожидаемых поступлений на 63 тыс. руб.

Прогнозные данные соответствуют представленным данным главного администратора доходов - Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю.

Несмотря на то, что плановый показатель соответствует данным, предоставленным администратором дохода, при расчетах не учтен рост установленного на 2021 год потенциально возможного к получению годового дохода (Закон Приморского края от 4 августа 2020 г. N 866-КЗ "О внесении изменений в Закон Приморского края "О патентной системе налогообложения на территории Приморского края").

Кроме того, в связи с отменой системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности налогоплательщики - индивидуальные предприниматели и юридические лица будут применять иную систему налогообложения, в том числе специальные режимы налогообложения. Согласно отчету налогового органа 5-ЕНВД за 2019 год количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 2019 год составило 747 чел.

Информация с анализом поступлений налогов в связи с отменой системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и переходом налогоплательщиков на патентную систему отсутствует.

***Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)***

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляет **0,2%.**

Данный налог является новым источником налоговых доходов, который подлежит зачислению в бюджет Лесозаводского городского округа с 2021 года.

В соответствии с Законом Приморского края от 02.04.2019 №473-КЗ "Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения", с 01.01.2021 установлен единый норматив отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в размере **2%.**

Расчет прогноза поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, произведен финансовым управлением в соответствии с налоговой базой и структурой начислений по отчету ФНС России по форме  за 2019 год, а также прогнозом администратора доходов (налогового органа) с учетом установленного норматива: на 2021 год в сумме 1100 тыс.руб., на 2022 год в сумме 1100 тыс.руб., на 2023 год в сумме 1100 тыс. руб. (согласно отчету №5-УСН за 2019 год сумма налога подлежащего уплате составила 56778 тр\*2%=1136тр)

Однако не учтен тот факт, что в связи с отменой системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности налогоплательщики - индивидуальные предприниматели и юридические лица будут применять иную систему налогообложения, в том числе специальные режимы налогообложения.

Информация с анализом поступлений налогов в связи с отменой системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и переходом налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения отсутствует.

***Налог на имущество физических лиц*** в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляет 1**,4%.**

Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

Прогноз поступлений налога на имущество физических лицсоставляет:

2021 год в сумме 7888 тыс.руб., что меньше на 46,4 % или на 6830 тыс.руб. ожидаемого исполнения 2020 года. Снижение поступлений обусловлено применением понижающего коэффициента, установленного Налоговым кодексом.

В плановом периоде поступления налога на имущество физических лиц прогнозируются: на 2022 год в сумме 7962 тыс.руб., на 2022 год в сумме 8121 тыс.руб.

Предлагаемые прогнозные данные соответствуют данным администратора доходов - Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю.

***Земельный налог*** в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляет **4,8%.**

Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

Расчет прогноза поступлений по земельному налогу произведен Финансовым управлением на основе сведений о налоговой базе и структуре начислений по отчету ФНС России по форме № 5-МН за 2019 год и прогнозом администратора доходов (налогового органа).

Прогноз поступлений земельного налога составляет на 2021 год - в сумме 26469 тыс. руб., с незначительным ростом, на 391 тыс.руб., к ожидаемому исполнению 2020 года.

В плановом периоде поступления земельного налога прогнозируются также с незначительным ростом и составят:

2020 год - 26866 тыс.руб.,

2021 год – 27269 тыс.руб.

***Государственная пошлина***

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2020 год составляет **1,3%.**

Норматив зачисления в местный бюджет - 100%.

Поступления государственной пошлиныпрогнозируется на основании расчетов поступлений главных администраторов платежей - Межрайонной ИФНС России № 7 по Приморскому краю (госпошлина, взимаемая по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями) и Управления имущественных отношений (государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции).

Прогноз поступлений государственной пошлины составляет:

- госпошлина, взимаемая по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ):

2021 год - в сумме 6967 тыс.руб., что больше ожидаемого исполнения 2020 года (6764 тыс. руб.) на 203 тыс.руб. или на 3,0%.

2022 год - 7177 тыс.руб.;

2023 год - 7321 тыс.руб.

- госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции:

2021 год - 30 тыс.руб., больше ожидаемого поступления на 20 тыс. руб. за 2020 год (10 тыс.руб.);

2022 год - 30 тыс.руб.;

2023 год - 30 тыс.руб.

***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки***

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляют 4**,5%.**

Норматив зачисления в местный бюджет 100%.

Согласно расчетам Управления имущественных отношений с учетом фактического поступления за 2020 год ожидаемые поступления доходов от аренды земельных участков составят 19514 тыс. руб., что ниже утвержденного плана (21300 тыс. руб.) на 1786 тыс. руб. или на 8,3%.

Прогноз доходов на 2021 год произведен исходя из годового начисления арендной платы по действующим договорам аренды земельных участков (27204,4 тыс.руб.) с учетом собираемости платежей в размере 70% и изменений кадастровой стоимости, а также с учетом погашения задолженности арендаторами в размере 20% (на 01.10.2020 недоимка составляет 29101,1 тыс.руб.). Кроме того, учтена переплата в сумме 1060,4 тыс.руб., которая образовалась в результате оплаты (в виде задатка) годовой суммы арендной платы по проведенным в 2020 году аукционам.

Прогноз поступлений от арендной платы за земельные участки в Проекте бюджета составил на 2021 год в сумме 24863 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2020 года (19514 тыс.руб.) на 5349 тыс.руб. или на 27%.

На 2022 год планируется в сумме 24863 тыс.руб., на 2023 год – 24863 тыс.руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, как при формировании проекта бюджета на 2020 год, расчет прогноза доходов Управлением имущественных отношений произведен не в соответствии с утвержденной Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Лесозаводского городского округа. Согласно методике прогноз общей суммы арендной платы за муниципальное имущество рассчитывается методом прямого расчета, как сумма арендной платы действующих договоров.

***Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества***

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляют **0,9%.**

Норматив зачисления в местный бюджет - 100%.

Прогноз доходов произведен исходя из годового начисления арендной платы по действующим договорам аренды (5802 тыс.руб.), задолженности арендаторов (на 01.09.2020 в сумме 1371,3 тыс.руб.) и собираемости платежей в размере 68% от начислений.

Проектом бюджета прогноз поступлений доходов от аренды имущества планируется на 2021 год в сумме 4878 тыс. руб. с учетом взыскания недоимки, что соответствует уровню ожидаемых поступлений 2020 года. Поступление за 2020 год ожидается меньше установленного плана на 123 тыс. руб., снижение обусловлено уменьшением количества заключенных договоров по состоянию на 01.10.2020.

На плановый период прогнозируется поступление доходов на уровне 2021 года – 4878 тыс.руб. на каждый год планового периода.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Управлением имущественных отношений расчет прогноза доходов произведен не в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Лесозаводского городского округа, утвержденной распоряжением Управления имущественных отношений от 14.09.2016 №39. Согласно методике прогноз общей суммы арендной платы за муниципальное имущество рассчитывается методом прямого расчета, как сумма арендной платы действующих договоров.

***Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий***

Согласно Положению «О порядке уплаты в бюджет Лесозаводского городского округа муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» перечисление прибыли производится в размере 80% один раз по истечении отчетного года.

За 9 месяцев 2020 года в бюджет округа перечислено 25 тыс.руб. - прибыль МУП «Оптика» за отчетный период 2019 год.

На очередной и плановый период прогнозное поступление платежей от перечисления части прибыли планируется проектом бюджета только от Муниципального унитарного предприятия «Оптика» в следующих размерах: на 2021 год в сумме 25 тыс.руб., на 2022 год в сумме 25 тыс.руб., на 2023 год в сумме 20 тыс.руб.

***Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности***

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляют **0,3%.**

В состав доходов от использования имущества входят плата за пользование жилым помещением по договорам социального найма, доходы от платежей по договорам на предоставление рекламного места.

Проектом бюджета прочие доходы от использования имущества устанавливаютсяна 2021 год в объёме 1828тыс.руб., что ниже ожидаемых поступлений 2020 года (1970 тыс.руб.) на 142 тыс.руб., или на 7,2%.

На плановый период доходы прогнозируются со снижением к предыдущему году и составят в 2022 году – 1700 тыс.руб., в 2023 году- 1585 тыс.руб.

В разрезе источников планируется поступление в местный бюджет:

*-* ***плата за пользование жилым помещением*** по договорам социального найма жилых помещений, договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда (плата за наем жилого помещения)– на 2021 год в сумме 1278 тыс.руб., что на 142 тыс.руб. меньше ожидаемого исполнения 2020 года (1420 тыс.руб.)

На плановый период прогноз доходов в местный бюджет от платы на наем установлен на 2022 год в сумме 1150 тыс.руб., на 2023 год в сумме 1035 тыс.руб.

Согласно информации, представленной Управлением имущественных отношений, расчет произведен исходя из среднемесячной собираемости платы Управляющими компаниями за наем (160,2 тыс.руб.), коэффициента 90% в связи с ежегодной приватизацией жилых помещений, а также в расчет прогнозируемых поступлений включен коэффициент в размере **51%** в связи с тем, что Управляющие компании не в полном объеме собираемых средств с населения перечисляют в бюджет округа.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что средства, собранные с населения, управляющими компаниями должны перечисляться в бюджет округа в полном объеме (за вычетом вознаграждения). Данный прогноз уже запланирован с учетом значительного роста дебиторской задолженности, что противоречит основным направлениям бюджетной политики Лесозаводского городского округа.

Следует также обратить внимание, что по данному источнику собираемость данных платежей управляющими компаниями очень низкая. Так, за 9 месяцев 2020 года от суммы начислений и суммы задолженности за населением, образовавшей на начало 2020 года (5285,3тр) собрано платы управляющими компаниями в сумме 1455,6тр, что составило 28%.

Расчет прогноза доходов от данного источника произведен не в соответствии с утвержденной Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Лесозаводского городского округа.

*-* ***доходы от платежей по договорам на предоставление рекламного места*** прогнозируются на 2021 год в сумме **550** тыс.руб. в размере годовых начислений по договорам, заключенным по состоянию на 01.09.2020.

На плановый период 2022 и 2023 годы прогноз доходов в местный бюджет от платы за предоставление рекламного места установлен в том же размере по 550 тыс.руб.

***Платежи при пользовании природными ресурсами***

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляют **0,07%.**

Норматив зачисления в местный бюджет - 60%.

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами прогнозируются на 2021 год в сумме 410 тыс.руб. на уровне ожидаемых поступлений.

На плановый период поступления прогнозируются в том же размере: 2022 год - 410 тыс.руб., 2023 год - 410 тыс.руб.

Согласно пояснительной записке прогноз доходов составлен на основе уточненного прогноза главного администратора доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду - Управления Росприроднадзора по Приморскому краю.

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

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляют **0,1%.**

На 2021 год Проектом бюджета установлены в объёме 710 тыс.руб., что выше ожидаемого исполнения 2020 года на 70 тыс. руб. (640 тыс.руб.).

На 2022 и 2023 годы доходы прогнозируются с незначительным ростом к предыдущему году и составят в 2022 году – 738 тыс.руб., в 2023 году- 766 тыс.руб.

В составе указанных доходов планируется поступления в местный бюджет:

- ***доходов в порядке возмещения расходов*,** понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского округа, на основании прогноза главного администратора доходов МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» с учетом заключенных договоров - на 2021 год в сумме 548 тыс.руб., 2022 год – 576 тыс.руб., 2023 год – 604 тыс.руб.;

- ***прочие доходы от компенсации затрат*** бюджета городского округа - на 2021 год в сумме 162 тыс.руб., 2022 год – 162 тыс.руб., 2023 год – 162 тыс.руб.

***Доходы от продажи муниципального имущества***

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляют **0,27%.**

Норматив зачисления в местный бюджет - 100%.

Согласно предоставленным расчетам доходов ожидаемые поступления в 2020 году от продажи имущества оцениваются в сумме 200 тыс. руб., и планируется получить доходы от продажи одного недвижимого имущества по ул.Дзержинского, 24. Однако согласно действующей редакции прогнозного плана приватизации сумма на 2020 год составляет 5504 тыс. руб., а данное недвижимое имущество исключено из перечня в виду списания и сноса.

Согласно представленному проекту прогнозного плана приватизации на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов на 2020 год все объекты исключаются, продажа имущества не планируется.

Таким образом, ожидаемые поступления на 2020 год завышены на **200** тыс. руб.

План на 2021 год установлен в сумме 1500 тыс.руб., на 2022 год – 1600 тыс. руб., на 2023 год – 400 тыс. руб.

Прогноз доходов от приватизации на 2021 и на 2022-2023 года соответствует данным действующей редакции прогнозного плана на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, утвержденного решением Думы от 29.06.2020 №210.

Однако, согласно представленному проекту прогнозного плана приватизации на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, на 2021 год планируется получить доходов в сумме 7004 тыс. руб. в связи с тем, что имущество, планируемое к приватизации на 2020 год, переносится на очередной 2021 год.

Таким образом, планируемые показатели по данному источнику доходов на 2020 год и очередной 2021 год требуют уточнения.

***Доходы от продажи земельных участков***

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляют **0,3%.**

Норматив зачисления в местный бюджет - 100%.

На 2021 год в Проекте бюджета планируются доходы в сумме 1600 тыс.руб., что ниже фактического поступления за 2020 года (3914 тыс.руб.) на 2314 тыс. руб.

На плановый период 2022-2023 годы прогноз доходов от продажи земельных участковв Проекте бюджета установлен в таком же объеме по 1600 тыс.руб. ежегодно.

Поступление доходов от продажи земельных участков зависит от количества поданных заявлений на выкуп под собственными объектами недвижимости, а также ранее арендуемых участков.

Согласно информации Управления имущественных отношений наблюдается уменьшение количества заявок на выкуп земельных участков под объектами недвижимости и, как следствие, уменьшение доходов от продажи земельных участков.

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляют **0,17%.**

С учетом фактического поступления за 9 месяцев (2827 тыс. руб.) ожидаемые поступления 2020 года оцениваются в размере 3000 тыс. руб.

На 2021 год в Проекте бюджета прогнозируется поступление штрафов в сумме 955 тыс.руб., что на 2045 тыс.руб. ниже ожидаемых поступлений 2020 года (3000 тыс.руб.).

Планируемое снижение поступления доходов от штрафных санкций обусловлено поступлением в 2020 году значительной доли штрафов (2307тр) в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, т.е. до изменений бюджетного законодательства по введению единого принципа зачисления доходов от штрафов.

На 2022 и 2023 годы поступление штрафов прогнозируются с незначительным снижением к предыдущему году и составят в 2022 году – 855 тыс.руб., в 2022 году- 755 тыс.руб.

***Прочие неналоговые доходы***

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляют **0,3%.**

На 2021 год Проектом бюджета установлен объём поступлений 1565 тыс.руб., что ниже фактических поступлений 2020 года (2056 тыс.руб.) на 491 тыс.руб. или на 24%.

На 2022 и 2023 годы прочие неналоговые доходы прогнозируются с незначительным ростом к предыдущему году и составят в 2022 году – 1615 тыс.руб., в 2023 году- 1665 тыс.руб.

В соответствии с прогнозом Управления жизнеобеспечения и отдела экономики администрации в составе указанных доходов планируется поступление в местный бюджет:

***- доходов от выдачи разрешения на снос зеленых насаждений*** *-* на 2021 год в сумме 65 тыс.руб., 2022 год – 65 тыс.руб., 2023 год – 65 тыс.руб. Прогнозная оценка на очередной год значительно ниже фактических поступлений 2020 года (364тр) в связи с неплановым поступлением платежей от ООО «Коммунальные сети» в сумме 325 тыс. руб.

-***доходов от платы за право размещения сезонного объекта торговли*** *-* на 2021 год в сумме 1500 тыс.руб., что на 200 тыс. руб. ниже фактического поступления на 01.10.2020.

На 2022 год – 1550 тыс.руб., на 2022 год – 965 тыс.руб.

Потенциальными резервами пополнения местного бюджета являются сокращение задолженности по неналоговым доходам, администрируемым Управлением имущественных отношений, а также повышение собираемости платежей.

Согласно информации, представленной Управлением имущественных отношений, сумма задолженности в местный бюджет на 01.10.2020 составляет:

*(тыс.руб.)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Задолженность на 01.01.2020** | **Задолженность на 01.10.2020** | **Рост(+), снижение(-)** | **Темп роста (%)** |
| от сдачи в аренду муниципального имущества | 1949,3 | **1677,3** | -272 | 86,0 |
| от сдачи в аренду земельных участков | 22216,9 | **29101,1** | +6884,2 | 131,0 |
| Плата по договорам на установку рекламной конструкции | 28,8 | **-** | -28,8 | - |
| От перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов | 489,7 | **464,7** | -25 | 94,9 |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность организаций) | 874,6 | **1016,9** | +142,3 | 116,3 |
| **Всего** | **25559,3** | **32260,0** | **+6700,7** | **126,2** |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность нанимателей помещений) | 5196,9 | **3829,5** | -1367,4 |  |

За 9 месяцев 2020 года задолженность увеличилась на 6700,7 тыс. руб. или на 26%. Основной суммой увеличения задолженности приходится на аренду земельных участков, сумма увеличения составила 6884,2 тыс. руб.

**Безвозмездные поступления от других бюджетов**

**бюджетной системы Российской Федерации**

Общий объем безвозмездных поступлений прогнозируется на 2021 год в сумме 530413,5 тыс.руб., на 2022 год – 521076,5 тыс.руб., на 2023 год – 521076,5 тыс.руб.

В связи с отсутствием информации о распределении межбюджетных трансфертов, планируемые суммы безвозмездных поступлений на 2021 год ниже уровня суммы уточненного бюджета на 182464,9 тыс. руб.

На 2021 и 2022 годы безвозмездные поступления запланированы в пределах сумм, утвержденных решением Думы «О бюджете ЛГО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции от 18.09.2020).

Структура безвозмездных поступлений на 2020-2022 годы представлена в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2020**  **(уточненный)** | **2021**  **(проект)** | **2022**  **(проект)** | **2023**  **(проект)** |
|
| ***Безвозмездные поступления***, в том числе: | **712878,4** | **530413,5** | **521076,5** | **521076,5** |
| Дотации | 44293,7 | - | - | - |
| Субсидии | 145936,3 | 17837,2 | 6703,9 | 6703,9 |
| Субвенции | 517606,0 | 512576,2 | 514372,6 | 514372,6 |
| Иные межб трансферты | 5042,4 | - | - | - |

В составе безвозмездных поступлений на 2021 год предусмотрены:

**Дотации** не определены. В бюджете на текущий 2020 год предусмотрены в сумме 44293,7 тыс. руб.

**Субсидии** в сумме 17837,2 тыс.руб., что ниже плана 2020 года на 128099,1 тыс.руб. или на 88%, в том числе:

- на обеспечение мероприятий по переселению из аварийного жилья – 12459,3 тыс. руб.,

- на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей.

**Субвенции** в сумме 512576,2 тыс. руб., что ниже плана 2020 года на 5029,8 тыс.руб. или на 1%.

***4.2. Расходы бюджета Лесозаводского городского округа***

На 2021 год расходы бюджета Лесозаводского городского округа запланированы в сумме 1104853,45 тыс. руб.

В сравнении с действующей редакцией бюджета на 2020 год (1293324,9 тыс. руб.) плановые расходы бюджета на 2021 год меньше на 188471,4 тыс. руб. или на 14,6%, что обусловлено отсутствием дотаций и межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В плановом периоде расходы бюджета городского округа прогнозируются в следующих объемах: 2022 год - 1056168,46 тыс. руб., 2023 год – 1067093,46 тыс. руб.

На 2021 год доля расходов, направленных на социально-культурную сферу, составит 895695,92 тыс. руб. или 81,1 % от общей суммы расходов (2020 год – 77,7 %).

Из общего объема расходов на социально-культурную сферу в 2021 году на образование планируется направить – 81,6% или 731306,8 тыс. руб., на культуру и кинематографию – 6,0% или 53852,0 тыс. руб., на социальную политику – 10,2 % или 91628,12 тыс. руб., на физическую культуру и спорт – 2,1 % или 18909,0 тыс. руб.

Доля расходов по остальным разделам составит: Общегосударственные вопросы 11%, Жилищно-коммунальное хозяйство 4,1 % , Национальная экономика 2,6%.

Ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2021 год бюджетные ассигнования установлены 9 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС).

Распределение расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств выглядит следующим образом:

-МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Лесозаводского городского округа» - 0,6% от общего объема расходов бюджета (6892,0 тыс. руб.);

-Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа – 0,2% от общего объема расходов бюджета (2600,0 тыс. руб.);

-МКУ «Управление образования ЛГО» - 64,6% от общего объема расходов бюджета (713407,43 тыс. руб.);

-Администрация Лесозаводского городского округа – 16,9% от общего объема расходов бюджета (186449,21 тыс. руб.);

-Дума Лесозаводского городского округа – 0,6% от общего объема расходов бюджета (6591,0 тыс. руб.);

-Управление имущественных отношений администрации ЛГО – 3,5% от общего объема расходов бюджета (38373,81 тыс. руб.);

-Финансовое управление администрации ЛГО – 1,6% от общего объема расходов бюджета (17406,0 тыс. руб.);

-МКУ «Управление культуры, молодёжной политики и спорта ЛГО» - 9,5% от общего объема расходов бюджета (104808,0 тыс. руб.);

-МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО» - 2,6% от общего объема расходов бюджета (28326 тыс. руб.).

Планируемое распределение по разделам бюджетной классификации расходов на 2020 год, 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Бюджет на 2020г. в редакции от 18.09.2020** | **Проект на 2021 г** | **доля в струк-туре,%** | **2021 г к бюджету на 2020 г** | | **Проект на 2022 г** | **Проект на 2023 г** |
| **сумма** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 127380,07 | 121327,42 | 11,0 | -6052,65 | 95,2 | 115637,94 | 120406,94 |
| Национальная оборона | 6,57 | 20,0 | 0,0 | 13,43 | 304,4 | 20,0 | 20,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3591,72 | 615,0 | 0,06 | -2976,72 | 17,1 | 615,0 | 615,0 |
| Национальная экономика | 33311,75 | 28793,24 | 2,6 | -4518,51 | 86,4 | 31497,24 | 31497,24 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 177579,32 | 45022,88 | 4,1 | -132556 | 25,4 | 32078,59 | 32473,59 |
| Образование | 768313,22 | 731306,80 | 66,2 | -37006,4 | 95,2 | 699222,80 | 702883,80 |
| Культура и кинематография | 54174,62 | 53852,00 | 4,9 | -322,62 | 99,4 | 53752,0 | 53852,0 |
| Социальная политика | 95127,54 | 91628,12 | 8,3 | -3499,42 | 96,3 | 93056,90 | 93056,90 |
| Физическая культура и спорт | 17897,10 | 18909,0 | 1,7 | 1011,9 | 105,7 | 16909,0 | 18909,0 |
| Средства массовой информации | 4300,0 | 2911,0 | 0,3 | -1389 | 67,7 | 2911,0 | 2911,0 |
| Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга | 11643,0 | 10468,0 | 0,9 | -1175 | 89,9 | 10468,0 | 10468,0 |
| **ИТОГО РАСХОДЫ** | **1293324,92** | **1104853,45** | **100** | -188471 | 85,4 | **1056168,46** | **1067093,46** |
| *в том числе на социально-культурную сферу* | 935512,48 | 895695,92 | 81,1 | -39816,6 | 95,7 | 862940,7 | 868701,7 |

Распределение расходов бюджета на программные мероприятия и непрограммные расходы на 2021-2023 годы представлено в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2020 год** | **Проект бюджета** | | | | |
| Уточненный бюджет (от 18.09.20 № 212-НПА) | **2021 год** | **2021 год  к плану 2020 года** | | **2022 год** | **2023 год** |
| сумма | % |
| **Расходы, - всего,** в том числе | **1293324,92** | **1104853,45** | -32512,13 | 97,1 | **1056168,46** | **1067093,46** |
| **Расходы на муниципальные программы** | 1059415,35 | 893889,87 | -74226,05 | 92,3 | 850321,52 | 855657,52 |
| Доля в общем объеме расходов, % | 81,9 | 80,9 | - | - | 80,5 | 80,2 |
| **Непрограммные расходы** | 233909,57 | 210963,58 | +41713,92 | 124,6 | 205846,94 | 211435,94 |
| Доля в общем объеме расходов, % | 18,1 | 19,1 | - | - | 19,5 | 19,8 |

Доля расходов бюджета в Проекте бюджета на реализацию программных мероприятий на 2021 год составляет 80,9% (893889,87 тыс. руб.), непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления – 19,1% (210963,58 тыс. руб.).

***Анализ формирования проекта бюджета в программном формате***

В соответствии с постановлением администрации от 30.06.2020 №788 утвержден Перечень муниципальных программ, состоящий из 16 муниципальных программ, с началом действия – 2021 год.

Одновременно с проектом бюджета представлены 16 паспортов муниципальных программ, утвержденных постановлениями администрации, одна из них «Противодействие коррупции в администрации Лесозаводского городского округа» реализуется без финансовых затрат.

Проекты всех муниципальных программ Лесозаводского городского округа были предоставлены в Контрольно-счетную палату для проведения экспертизы.

Муниципальные программы, такие как «Развитие культуры ЛГО», «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку обществ организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО» утверждены, но не учтены замечания Контрольно-счетной палаты по результатам проведенной экспертизы.

Расходы на реализацию муниципальных программ в 2021 году планируются в объеме 893889,87 тыс. руб., что меньше на 165525,48 тыс. руб. планируемых расходов уточненного бюджета 2020 года (1059415,35 тыс. руб.).

Сокращение программных расходов обусловлено, в основном, отсутствием сведений о распределении межбюджетных трансфертов в бюджет Лесозаводского городского округа из вышестоящих бюджетов на 2021-2023 годы на момент формирования Проекта бюджета.

Сравнительный анализ объемов финансирования мероприятий муниципальных программ (проектов муниципальных программ) и бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета на 2021 год приведен в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | **Муниципальная программа** | **2020** | **2021 год** | | | | |
| **действующий бюджет** | **обоснования** | **Паспорт МП** | **Проект бюджета** | **недофинансирование** | **Обеспечена потребность,%** |
| 1 | **Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО** | **23588,9** | **17127,4** | **17127,4** | **16191** |  |  |
|  | -местный бюджет | 23588,9 | 17127,4 | 17127,4 | 16191 | **-936,4** | **94,5** |
| 2 | **Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЛГО** | **24690,3** | **21600** | **21600** | **8993** |  |  |
|  | -местный бюджет | 12646,4 | 14810 | 14810 | 8993 | **-5817** | **60,7** |
| 3 | **Модернизация дорожной сети ЛГО** | **27780,2** | **224440** | **224440** | **24979** |  |  |
|  | -местный бюджет | 23780,2 | 59307 | 59307 | 24979 | **-34328** | **42,1** |
| 4 | **Формирование современной городской среды на территории ЛГО** | **56417,8** | **1455** | **1455** | **1455** |  |  |
|  | -местный бюджет | 56417,8 | 1455 | 1455 | 1455 | **0** | **100,0** |
| 5 | **Обращение с твердыми бытовыми отходами в ЛГО** | **500** | **4000** | **4000** | **2196** |  |  |
|  | -местный бюджет | 500 | 4000 | 4000 | 2196 | **-1804** | **54,9** |
| 6 | **Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, обеспечение пож. безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО** | **3591,7** | **615** | **615** | **615** |  |  |
|  | -местный бюджет | 3591,7 | 615 | 615 | 615 | **0** | **100,0** |
| 7 | **Информатизация ЛГО** | **900** | **900** | **900** | **700** |  |  |
|  | -местный бюджет | 900 | 900 | 900 | 700 | **-200** | **77,8** |
| 8 | **Развитие муниципальной службы в администрации ЛГО** | **50** | **60** | **60** | **60** |  |  |
|  | -местный бюджет | 50 | 60 | 60 | 60 | **0** | **100,0** |
| 9 | **Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку обществ организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО** | **440** | **580** | **980** | **370** |  |  |
|  | -местный бюджет | 440 | 580 | 980 | 370 | **-210** | **63,8** |
| 10 | **Обеспечение доступным и качественным жильем отдельных категорий граждан и развитие жил .строительства на территории ЛГО** | **95821,6** | **44600** | **42854** | **44234** |  |  |
|  | -местный бюджет | 29389,8 | 4104 | 2724 | 4104 | **0** | **100,0** |
| 11 | **Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО** | **17897,1** | **22531,4** | **10968,1** | **18909** |  |  |
|  | -местный бюджет | 16625,2 | 22219,4 | 10656,1 | 18909 | **-3310,4** | **85,1** |
| 12 | **Развитие культуры ЛГО** | **70018,8** | **80602,1** | **101310** | **68572** |  |  |
|  | -местный бюджет | 69869,6 | 80602,1 | 80810 | 68572 | **-12030,1** | **85,1** |
| 13 | **Нет наркотикам** | **-** | **-** | **105** | **-** |  |  |
|  | -местный бюджет | **-** | **-** | **105** | **-** |  |  |
| 14 | **Развитие образования ЛГО** | **701885,9** | **725600,2** | **670897,7** | **674130,4** |  |  |
|  | -местный бюджет | 250240,4 | 290066,6 | 235100,3 | 238333 | **-51733,6** | **82,2** |
| 15 | **Экономическое развитие ЛГО** | **35833** | **35915** | **31840** | **32485** |  |  |
|  | -местный бюджет | 35833 | 35915 | 31840 | 32485 | **-3430** | **90,4** |
|  | **Всего, в тч** | **1059415,3** | **1180026,1** | **1129152,2** | **893889,4** |  |  |
|  | **местный бюджет** | **523873** | **531761,5** | **460489,8** | **417962** | **-113799,5** | **78,6** |

На 2021 год проектом бюджета объемы финансирования по ведомственной структуре распределены следующим образом:

- администрация Лесозаводского городского округа - 9 муниципальных программ с объемом финансирования 84899,2 тыс. руб.;

- финансовое управление администрации Лесозаводского городского округа – 1 муниципальная программа с объемом финансирования 16406 тыс. руб.;

- МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» - 1 муниципальная программа с объемом финансирования 674889,9 тыс. руб.;

- МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа» - 3 муниципальные программы с объемом финансирования 79140,1 тыс. руб.;

- Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа – 2 муниципальная программа с объемом финансирования – 38372,2 тыс. руб.

- МКУ «Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа» - 1 муниципальная программа с объемом финансирования 426 тыс. руб.

Анализ программных расходов показал, что планирование бюджетных ассигнований произведено в недостаточном объеме.

Согласно представленных обоснований по программным расходам и паспортов муниципальных программ финансовое обеспечение за счет средств местного бюджета для реализации программных мероприятий на 2021 год необходимо в сумме **531761,5** тыс.руб., что на **113799,5** тыс.руб. ниже предусмотренного проектом бюджета и обеспечивает потребность в размере **78,2%.** По четырем муниципальным программам предлагаемые к утверждению бюджетные ассигнования на 2021 год полностью соответствуют запланированным программным расходам.

Анализом запланированных программных расходов установлено следующее.

**1.МП** **«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа»**

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 15.09.2020 №1175. Ответственный исполнитель – Управление жизнеобеспечения администрации ЛГО. Срок реализации программы – 2021-2027 годы.

Муниципальная программа состоит из 4-х подпрограмм и одного отдельного мероприятия.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия**  (0400000000) | **Р,Пр** | **2020** | **2021** | | **2022** | | **2023** | |
| **Бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| **Подпрограмма 1** "Обеспечение населения ЛГО чистой питьевой водой" | | **4290,2** | **3450,0** | **3450,0** | **3450,0** | **5251,0** | **197836,22** | **3450,0** |
| - централизованное водоснабжение | 0502 | 1350 | 850,0 | 850,0 | 850,0 | 1850,0 | 850,0 | 850,0 |
| - Децентрализованное водоснабжение | 0502 | 1186,5 | 800,0 | 800,0 | 800,0 | 1601,0 | 800,0 | 800,0 |
| - Канализационная сеть | 0502 | 1753,7 | 1800,0 | 1800,0 | 1800,0 | 1800,0 | 1800,0 | 1800,0 |
| - строительство станции водоподготовки в микрорайоне Юго-Западный | краев  федер | - | - | - | - | - | 3887,72  190498,5 | - |
| **Подпрограмма 2** «Капитальный ремонт жилищного фонда на территории ЛГО» | | **9898,7** | **3936,5** | **3000,0** | **4320,0** | **3000,0** | **4320,0** | **3000,0** |
| - кап. ремонт в доле за муниципальную собственность | 0501 | 9898,7 | 2836,0 | 3000,0 | 2836,0 | 3000,0 | 2836,0 | 3000,0 |
| - кап. ремонт муниципального жилого фонда | 0501 | 1100,5 | 1483,5 | 1483,5 |
| **Подпрограмма 3** «Благоустройство Лесозаводского городского округа» | | **9000** | **9200,0** | **9200,0** | **9200,0** | **9200,0** | **9200,0** | **9200,0** |
| **Подпрограмма 4** "Организация обеспечения населения твердым топливом на территории ЛГО" | | **-** | **140,9** | **141,0** | **-** | **141,0** | **-** | **141,0** |
| - субсидии поставщикам твердого топлива на возмещение убытков |  | - | 140,9 | 141,0 | - | 141,0 | - | 141,0 |
| **Отдельное мероприятие**: "Текущее содержание, обслуживание, ремонт водозащитных сооружений» | 0502 | **400** | **400,0** | **400,0** | **400,0** | **400,0** | **400,0** | **400,0** |
| **Итого,** в том числе  Местный бюджет |  | 23588,9  23588,9 | 17127,4  17127,4 | 16191,0  16191,0 | 17370,0  17370,0 | 17992,0  17992,0 | 211756,22  17370,0 | 16191,0  16191,0 |

Средства из вышестоящих бюджетов в программе определены только на 2023 год в сумме: за счет краевого бюджета 3887,72 тыс. руб., за счет федерального бюджета 190498,50 тыс. руб. на строительство станции водоподготовки в микрорайоне Юго-Западный.

Проектом паспорта программы на 2021 год планируются расходы на финансирование мероприятий из средств местного бюджета в сумме 17127,4 тыс. руб., что на 6461,5 тыс. руб. или на 27,4% меньше финансирования текущего 2020 года:

-реконструкция, текущий и капитальный ремонт, строительство сетей, систем, сооружений централизованного водоснабжения – 850 тыс. руб., объекты не указаны.

-реконструкция, текущий и капитальный ремонт, строительство сооружений децентрализованного водоснабжения – 800 тыс. руб., объекты не указаны.

- реконструкция, текущий и капитальный ремонт, строительство канализационных сетей – 1800 тыс. руб., объекты не указаны.

- капитальный ремонт жилого фонда – 3936 тыс. руб., в том числе:

1) в доле за муниципальную собственность – 2836,0 тыс. руб.: 29182 кв.м. (общая площадь помещений) х 8,1руб. (стоимость 1 кв.м.)х12мес., без учета погашения просроченной задолженности.

Однако согласно Постановлению правительства Приморского края от 27.10.2020 №922-пп «Об индексации минимального размера взноса на капитальный ремонт на 2021 год» стоимость с 01.01.2021 составит 8,45 руб. Для оплаты взносов необходимы средства в сумме 2959,1 тыс. руб.

2) ремонт муниципального жилищного фонда по решению судов– 1100 тыс. руб., по объекту ул. Бригадная, 7-1.

- благоустройство – 9200 тыс. руб., в том числе:

1) благоустройство - 8000 тыс руб.: ремонт лестничных маршей (500 тыс. руб.), сбор мусора в местах общего пользования (1000тр), содержание автобусных остановок (500тр), установка лавочек, урн в местах общего пользования (500тр), прочистка водоотводных кюветов, ливневой канализации (3000тр), ремонт леерных ограждений улиц, моста через реку Уссури, выездных стелл (500тр), озеленение (1000тр), подготовка к праздничным мероприятиям, содержание малых архитектурных форм, замена старых адресных аншлагов и номеров зданий (1000тр)

2) организация ритуальных услуг и мест захоронения – 1200 тыс. руб.,

- предоставление субсидий поставщикам твердого топлива на возмещение затрат или недополученные доходы, возникающих в связи с установлением тарифов, не обеспечивающих возмещение полных затрат поставщиков твердого топлива – 140,9 тыс. руб.,

- текущее содержание, обслуживание, ремонт водозащитных сооружений – 400 тыс. руб.

Общий объем средств, предусмотренных проектом бюджета на 2021 год составил 16191,0 тыс. руб., что меньше планируемого паспортом программы (17127,4тр) на 936,4 тыс. руб. и составляет **94,5%.**

В муниципальной программе планируемые мероприятия (реконструкция, текущий ремонт, капитальный ремонт и строительство) подпрограмм №1, 3 не содержат информацию об объектах и их адресности, финансирование программных мероприятий также не имеет информацию об объектах.

В нарушение ст. 21 Бюджетного процесса Лесозаводского городского округа расчеты, подтверждающие планируемые расходы по муниципальной программе «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» в КСП не представлены.

Согласно утвержденному Перечню наказов избирателей по мероприятиям жилищно-коммунального хозяйства необходимо провести работы:

-по водоснабжению и водоотведению: ремонт колодца по ул. Вокзальная, 98; водоснабжение с.Тамга (500 тыс. руб.).

-по благоустройству: обустройство ливневой канализации с укладкой труб; очистка и углубление водоотводных канав, кюветов, водопропускных труб ул. Зои космодемьянской, Северная, Степная, Кедровая, Островского, Лесная, пер.Песчаный (500 тыс. руб.); водоотведение от дорожного полотна по ул.база старой Уссури (500 тыс. руб.); ремонт подъездной дороги в районе дома №52 по ул Ленинская и пешеходного тротуара от остановки «Высотная», прочистка канав по ул.Красноармейская, Челюскина, Океанская; сбор и вывоз мусора с сельских кладбищ с Марково, Полевое.

Исходя из вышесказанного, оценить какие объекты включены в муниципальную программу из Перечня наказов избирателей, не представляется возможным.

По пояснению начальника УЖО администрации, по работам, включенным в Перечень наказов избирателей, отсутствуют реальные сметные расчеты. По предварительным расчетам, фактическая стоимость, которая потребуется для выполнения мероприятий из Перечня во много раз превышает стоимости, указанной в Перечне. По мере возможности в течение года будут выполняться указанные мероприятия.

Таким образом, недофинансирование расходов на 2021 год не позволит обеспечить оплату просроченной кредиторской задолженности по взносам и выполнение запланированных работ, в том числе по наказам избирателей (водоснабжение и благоустройство).

На 2022 год проектом бюджета запланировано финансирование программных мероприятий в сумме 17922 тыс. руб., на 2023 год – 16191 тыс. руб., что составило 103,6% и 92,2% соответственно от потребности муниципальной программы. Следует отметить, что на 2022 год запланировано финансирования на ремонт сетей и сооружений водоснабжения с превышением на 1801 тыс. руб. от потребности. Следует бюджетные ассигнования перераспределить в соответствии с потребностью.

**2. МП** «**Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Лесозаводского городского округа»**

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 15.09.2020 №1173. Ответственный исполнитель программы – Управление жизнеобеспечения администрации ЛГО. Срок реализации программы – 2021-2027 годы.

Целью программы является повышение эффективности производства, передачи тепловой энергии за счет проведения капитального ремонта, реконструкции и модернизации объектов теплоснабжения, обеспечение бесперебойного освещения улиц городского округа.

Проектом Паспорта программы предусмотрено финансовое обеспечение:

- на 2021 год в сумме 21600 тыс. руб., в том числе из средств краевого бюджета – 6790 тыс. руб.,

-на 2022 год - 30698 тыс. руб., в том числе краевых средств - 15500 тыс. руб.,

-на 2023 год - 21213 тыс. руб., в том числе краевых – 4850 тыс. руб.

Паспортом предусмотрено выполнение мероприятий двух подпрограмм:

Подпрограмма1 «Повышение энергетической эффективности в ЛГО»,

Подпрограмма2 «Развитие наружного освещения ЛГО».

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия**  (0300000000) | **Р,Пр** | **2020** | **2021** | | **2022** | | **2023** | |
|  | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| **Подпрограмма1** |  | **16914,3** | **8500** | **500** | **17040** | **500** | **7080** | **500** |
| Капитальный ремонт тепловых сетей | МБ  КБ | 4497,9 | 210  6790 | 500 | 300  9700 | 500 | 1000  0 | 500 |
| Ремонт зданий котельных и дымовых труб | МБ  КБ | 0 | 500  0 |  | 200  5800 |  | 150  4850 |  |
| Мероприятия по энергосбережению и повышению энерг эффективности | МБ  КБ | 372,5  12043,9 | 1000  0 |  | 1040 |  | 1080 |  |
| **Подпрограмма2** |  | **7776** | **13100** | **8493** | **13658** | **8493** | **14133** | **8493** |
| Уличное освещение | 0503 | 4971,2 | 6100 | 4493 | 6378 | 4493 | 6569 | 4493 |
| Строительство, реконструкция и ремонт наружного освещения | 0502 | 2804,8 | 7000 | 4000 | 7280 | 4000 | 7564 | 4000 |
| **Итого, втч**  местный бюджет |  | **24690,3**  **12646,4** | **21600**  **14810** | **8993**  **8993** | **30698**  **15198** | **8993**  **8993** | **21213**  **16363** | **8993**  **8993** |

Проектом бюджета на 2021 год предлагаются бюджетные ассигнования в размере 8993 тыс. руб. из средств местного бюджета

Потребность в финансировании программных мероприятий из средств местного бюджета обеспечена на **60,7**%. Полностью не профинансированы мероприятия по ремонту зданий котельных и дымовых труб, мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

В сравнении с действующим утвержденным бюджетом на 2020 год, проектом бюджета на 2020 год средства местного бюджета планируются меньше на **3653,4** тыс. руб.

На 2022 год и 2023 годы планируются ассигнования в сумме 8993 тыс. руб. на каждый год, или 59,2% и 55% от потребности соответственно.

В муниципальной программе планируемые мероприятия не содержат информацию об объектах и их адресности, финансирование программных мероприятий также не имеет информацию об объектах.

В нарушение ст. 21 Бюджетного процесса Лесозаводского городского округа расчеты, подтверждающие планируемые расходы по муниципальной программе в КСП не представлены.

Согласно утвержденному Перечню наказов избирателей по мероприятиям уличного освещения необходимо провести работы: по ул. Марковская; автобусные остановки (ул. Мира–комендатура- Нежинская-пересечение улиц 8-е Марта и Марковская- Амурская; пересечение улиц Амурская и Марковский тупик; ул. Школьная (от школы № 4 до пересечения с ул. Луговая), пер. Прямой, ул Известковая, ул. Лизы Чайкиной; ул. Садовая; ул. Камышовая; ул. Милицейская, ул. Лагоды; ул. Некрасова; ул. Бурейская, с Ружино, с Глазовка, с Иннокентьевка.

По мероприятию «Строительство, реконструкция и ремонт наружного освещения» в программе запланировано расходов в сумме 7000 тыс. руб., без указания вида работ, объектов и адресности. Проектом бюджета запланировано 4000 тыс. руб., что недостаточно от потребности суммы 3280 тыс. руб.

Исходя из вышесказанного, оценить какие объекты включены в муниципальную программу из Перечня наказов избирателей, не представляется возможным. Недофинансирование расходов в сумме 5817 тыс. руб. не позволит обеспечить выполнение запланированных работ, в том числе по наказам избирателей (освещение).

**3. МП «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа»**

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 15.09.2020 №1174. Ответственный исполнитель – Управление жизнеобеспечения администрации ЛГО. Согласно паспорта муниципальной программы срок реализации установлен на период с 2021 года по 2027 год.

Муниципальная программа включает проведение следующих мероприятий: капитальный ремонт, ремонт дорог общего пользования, текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети (летнее и зимнее содержание, исправление профиля автодорожного покрытия, ремонт с асфальтобетонным покрытием (ямочный ремонт), в т.ч. сельские населенные пункты), повышение уровня безопасности дорожного движения (обследование технических средств регулированного дорожного движения - дорожные знаки, светофоры), разработка проектно-сметной документации, паспортизации автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений, обустройство остановочных пунктов (строительство остановочных пунктов, содержание и ремонт), обустройство и восстановление кюветов вдоль дорог общего пользования (устройство, содержание кюветов).

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия**  (0800000000) | **Р,Пр** | **2020** | **2021** | | **2022** | | **2023** | |
| **Дейст**  **Бюдж** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| Капитальный ремонт, ремонт дорог общего пользования | 0409  мест  краев | 123,7  4000,0 | 14107,0  165133,0 | 5000,0 | 12182,0  89968,0 | 5000,0 | 12318,0  81427,0 | 5000,0 |
| Текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети | 0409  мест | 21156,5 | 29000,0 | 17479,0 | 30288,0 | 21220,0 | 31651,0 | 21220,0 |
| Повышение уровня безопасности дорожного движения | 0409 | 2000 | 4000,0 | 2000,0 | 4180,0 | 2000,0 | 4368,0 | 2000,0 |
| Разработка ПСД, паспортизация автомобильных дорог общего пользования местного значения и инженерных сооружений | 0409  мест  краев | 500 | 1000,0 | 500,0 | 1045,0 | 500,0 | 1092,0 | 500,0 |
| Обустройство остановочных пунктов | 0409 | - | 3200,0 | - | 3344,0 | - | 3494,0 | - |
| Обустройство и восстановление кюветов вдоль дорог общего пользования | 0409 | - | 8000,0 | - | 8360,0 | - | 8736,0 | - |
| **Итого, в том числе:**  местный бюджет |  | 27780,2  23780,2 | 224440,0  59307,0 | 24979,0  24979,0 | 149367,0  59399,0 | 28720,0  28720,0 | 143086,0  61659,0 | 28720,0  28720,0 |

Согласно представленного паспорта программы на 2021 год планируются расходы в сумме 224440 тыс. руб., в том числе из средств местного бюджета в сумме **59307,0** тыс. руб., из них:

- 179240,0 тыс. руб. с учетом софинансирования на оплату контрактов по ремонту дорог общего пользования по ул. Будника (31544тр), 50 лет ВЛКСМ (3384тр), Пушкинская (27288тр), Калининская (30409тр), Ленинская (40697тр), Григоренко (13364тр), 9 Января (25178тр), Курская (7376тр),

- 29000 тыс. руб. – на текущее содержание дорог, адресность планируемых работ в программе отсутствует,

- 4000 тыс. руб. - на повышение уровня безопасности,

- 1000 тыс. руб. – на разработку ПСД, паспортизацию,

- 3200 тыс. руб. – на обустройство остановочных пунктов (ремонт- 1200тр, строительство – 2000тр),

- 8000 тыс. руб. – на обустройство и восстановление кюветов (устройство – 6000тр, содержание – 2000тр).

Следует обратить внимание на корректность формирования приложений к программе, финансирование, указанное в приложении №2 «перечень и краткое описание» по мероприятиям не соответствует финансированию по приложениям №6,7.

Согласно утвержденному Перечню наказов избирателей по мероприятиям дорожной сети необходимо провести работы: подсыпка гравием дороги между домами по ул. 9-ое Января 55-59 (500тр), грейдирование и подсыпка дорог гравием с.Урожайное, ул.Урожайная.

Вышеуказанные работы в перечне мероприятий программы не отражены.

Проектом бюджета на 2021 год планируются расходы за счет средств местного бюджета в сумме 24979,0 тыс. руб., что составляет **42,1%** от необходимого объема средств местного бюджета, предусмотренного программой. Недофинансирование по всем программным мероприятиям составило 34328,0 тыс. руб., основная сумма недофинансирования - текущее содержание дорог – 11698 тыс. руб.

В сравнении с действующим бюджетом, финансирование на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети в 2021 году планируются меньше на 3677,5 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования по обустройству остановочных пунктов, обустройству и восстановление кюветов вдоль дорог общего пользования проектом бюджета не предусматриваются.

Таким образом, недофинансирование необходимых расходов не позволит обеспечить выполнение запланированных работ по дорожной деятельности, в том числе по наказам избирателей.

На 2022 год проектом бюджета запланировано финансирование программных мероприятий в сумме 28720 тыс. руб., на 2023 год – 28720 тыс. руб., что составило 48,4% и 46,6% соответственно от потребности программы.

**4. МП «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа"**

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 15.09.2020 №1172. Срок реализации программы установлен с 2021 по 2027 годы. Ответственный исполнитель программы – Управление жизнеобеспечения администрации ЛГО. Муниципальная программа направлена на повышение уровня благоустройства территорий общего пользования, мест массового отдыха населения и дворовых территорий многоквартирных домов.

Структура муниципальной программы состоит из:

-подпрограммы «Благоустройство территорий, детских и спортивных площадок на территории Лесозаводского городского округа»

-основное мероприятие «Благоустройство дворовых территорий и территорий общего пользования»,

-основное мероприятие «благоустройство мест массового отдыха населения (городских парков)»,

-основное мероприятие «создание цифровой платформы вовлечения граждан в решение вопросов развития городской среды ЛГО «Активный горожанин)».

Мероприятия муниципальной программы финансируются с привлечением средств федерального, краевого бюджетов и внебюджетных источников. В проекте программы на 2021 год и последующие годы предусмотрены только средства городского округа.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия** (1600000000) | **Р,Пр** | **2020** | **2021** | | **2022** | | **2023** | |
| **дейст** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| Подпрограмма «Благоустройство территорий, детских и спортивных площадок на территории ЛГО», в тч | МБ  КБ | 797,6  25789,9 | 805 | 905 | 831 | 905 | 874 | 905 |
| -благоустройство территории | МБ  КБ | 797,6  25789,9 |
| -капремонт и ремонт дворовых территорий многокв домов и проездов к двор территориям | МБ | 3860,8 |
| благоустройство дворовых территорий и территорий общего пользования | МБ |  | 550 | 550 | 1493 | 550 | 1050 | 550 |
| благоустройство мест массового отдыха населения (городских парков) |  |  | 0 | 0 | 500 |
| создание цифровой платформы вовлечения граждан в решение вопросов развития городской среды ЛГО | МБ |  | 100 | 100 | 0 |
| **Итого** |  | **56417,8** | **1455** | **1455** | **2424** | **1455** | **2424** | **1455** |

На 2021 год в рамках программных мероприятий запланированы мероприятия по благоустройству территорий, детских и спортивных площадок на территории ЛГО (подпрограмма №1) в объеме 805 тыс. руб. По пояснению Управления ЖО администрации адресный перечень территорий, отобранных для благоустройства, в отношении которого планируется предоставление финансовой поддержки ежегодно формируется (приложение №1 к подпрограмме) после проведения конкурса и утверждения перечня объектов благоустройства.

На мероприятия по благоустройству дворовых территорий и территорий общего пользования запланировано ресурсное обеспечение в размере 550 тыс. руб. (местного бюджета для софинансирования). Согласно адресному перечню общественных территорий (приложение 15) на 2021 год планируются работы по объектам: Парк «Сплавщик» в районе дома 48 по ул. Имени 12-ти; третья очередь работ по Площади «Центральная». По объектам указанного перечня: Сквер «Планета», Парк «Ружино» (срок выполнения работ 2018-2022гг) работы не планируются.

Проектом бюджета на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1455 тыс. руб., что составляет **100%** от финансового обеспечения, указанного в программе.

На плановый период бюджетные ассигнования запланированы в недостаточном объеме (2022 год – 1455 тыс. руб., 2022 год – 1455 тыс. руб.).

Перечень наказов избирателей на 2021 год, принятый решением Думы ЛГО, содержит значительную часть мероприятий, относящихся к мероприятиям программы «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа»: Асфальтирование придомовой территории мкр. Юго-Западный, д. 10, д. 11; Ремонт дорожного покрытия придомовой территории по ул. Пушкинская, 54; благоустройство придомовой территории по ул. Калининская, 29; Установка детской спортивной площадки Ул. Будника, 75, ул. Будника, 76; благоустройство придомовой территории по ул. Путейская, 8; благоустройство придомовой территории (установка песочницы, качели, лавочку) по ул. Ленинская, 48; Установка детской спортивной площадки с. Филаретовка, с. Донское.

Информация о мероприятиях, планируемых к выполнению в рамках наказов избирателей, в муниципальной программе и в обоснованиях (расчетах) отсутствует.

5. **МП** **"Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе"**

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 15.09.2020 № 1176. Ответственный исполнитель программы – отдел ЖКХ управления жизнеобеспечения администрации ЛГО. Срок реализации установлен 2021 – 2027гг. Целью муниципальной программы является повышение уровня экологической безопасности, сохранение и восстановление природной среды.

Муниципальной программой предусмотрено пять мероприятий:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия** (1000000000) | **Р,Пр** | **2020** | **2021** | | **2022** | | **2023** | |
|  | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| Очистка земель, используемых под несанкционированными свалками | 0503 | 500,0 | 1000,0 | 2196,0 | 1000,0 | 2200,0 | 1000,0 | 2196,0 |
| Рекультивация свалок |  | - | 500,0 | - | 500,0 | - | 500,0 | - |
| Строительство контейнерных площадок |  | - | 1000,0 | - | 1000,0 | - | 1000,0 | - |
| Приобретение контейнеров |  | - | 500,0 | - | 500,0 | - | 500,0 | - |
| Содержание контейнерных площадок |  | - | 1000,0 | - | 1000,0 | - | 1000,0 | - |
| Итого |  | 500,0 | 4000,0 | 2196,0 | 4000,0 | 2200,0 | 4000,0 | 2196,0 |

С 2021 года в программу добавляются мероприятия по рекультивации свалок, строительству контейнерных площадок, приобретение контейнеров и содержание контейнерных площадок. В связи с чем, ресурсное обеспечение программы составляет 4000 тыс. руб. ежегодно.

Проектом бюджета бюджетные ассигнования предусмотрены на 2021 год не в полном объеме - 2196,0 тыс. руб., что меньше на 1804 тыс. руб. и составляет **54,9%** от потребности программы.

На 2022 год проектом бюджета предусмотрено 2200 тыс. руб., на 2023 год – 2196 тыс. руб., что также ниже потребности, 55% и 54,9% соответственно.

Следует отметить, что согласно программы и представленных обоснований, увеличение стоимости основных средств планируется по строительству контейнерных площадок, по целевой статье 1090093440, которая отсутствует в Перечне целевых статей расходов бюджета Лесозаводского городского округа.

Проектом бюджета вся сумма 2196 тыс. руб., в том числе и средства на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества запланированы по целевой статье 1090093450 «Очистка земель, используемых под несанкционированными свалками».

Следует пересмотреть используемые целевые статьи расходов по финансированию муниципальной программы.

6. **МП** **"Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа"**

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 15.09.2020 № 1167. Ответственный исполнитель – Отдел по ГО и ЧС и мобилизационной работе (МКУ ГОЧС). Срок реализации программы установлен с 2021 года по 2027 год.

Муниципальная программа состоит из 2-х подпрограмм:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы**  (0700000000) | **Р,Пр** | **2020** | **2021** | | **2022** | | **2023** | |
| **дейст** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| **Подпрограмма 1** "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения ЛГО" | 0309 |  | 600,0 | 600,0 | 600,0 | 600,0 | 1205,0 | 600,0 |
| **Подпрограмма 2** "Профилактика экстремизма и терроризма, минимизация последствий проявления экстремизма и терроризма на территории ЛГО" | 0309 |  | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| **ИТОГО** | | **3591,7** | **615,0** | **615,0** | **615,0** | **615,0** | **1220,0** | **615,0** |

На реализацию программных мероприятий требуется финансирования в сумме 615 тыс. руб., в том числе на обеспечение безопасности людей на водных объектах в сумме 50 тыс. руб., на осуществление мероприятий по снижению рисков и смягчению последствий ЧС – 100 тыс. руб., на обеспечение пожарной безопасности – 450 тыс. руб., на профилактику экстремизма и терроризма, минимизация последствий проявления экстремизма и терроризма (отправка спецпочты) – 15 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2021 год и плановый период 2022 года запланировано бюджетных ассигнований из средств местного бюджета в полном объеме (или **100%**), по 615 тыс. руб. ежегодно.

На 2023 год запланировано бюджетных ассигнований меньше на 605 тыс. руб. от потребности согласно муниципальной программе.

7. **МП "Информатизация Лесозаводского городского округа**"

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 23.09.2020 №1220. Ответственный исполнитель – Отдел информатизации администрации ЛГО. Срок реализации программы – с 2021 по 2027 гг.

С целью совершенствования системы муниципального управления на основе использования современных информационных и телекоммуникационных технологий телекоммуникационных технологий в деятельности администрации Лесозаводского городского округа реализуются следующие мероприятия программы: интеграция в региональные и федеральные информационные системы, приобретение и внедрение специального программного обеспечения в области электронного документооборота, электронного взаимодействия, защиты данных, приобретение, техническое обслуживание, ремонт и модернизация вычислительной техники, сетевого, телекоммуникационного и периферийного оборудования.

Проектом бюджета округа на 2021 год и плановый период планируется по 700 тыс. руб. ежегодно, или **78%** от необходимого объема муниципальной программы.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия** (1100000000) | **Р,Пр** | **2020** | **2021** | | **2022** | | **2023** | |
| **действ** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| Мероприятия муниципальной программы | 0113 | 900,0 | 900 | 700,0 | 900,0 | 700,0 | 900,0 | 700,0 |

8. **МП "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа"**

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 14.09.2020 №1150. Ответственный исполнитель – общий отдел администрации ЛГО. Срок реализации программы установлен 2021-2027 годы.

Целью программы является развитие и совершенствование муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа.

Муниципальная программа реализуется за счет средств местного бюджета посредством одного мероприятия: профессиональное развитие муниципальных служащих администрации Лесозаводского городского округа.

Ресурсным обеспечением программы предусмотрены расходы на 2021 год– 60 тыс. руб., на 2022 год- 70 тыс. руб., на 2023г – 70 тыс. руб.

Проектом бюджета планируется на 2021 год – 60 тыс. руб., или **100%** от потребности программы. Согласно представленного обоснования на 2021 год планируется заключить 4 договора по повышению квалификации муниципальных служащих на сумму 60 тыс. руб.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия** (1400000000) | **Р,Пр** | **2020** | **2021** | | **2022** | | **2023** | |
| **дейст** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| профессиональное развитие муниципальных служащих администрации ЛГО | 0705 | 50 | 60 | 60 | 70 | 60 | 70 | 60 |

На плановый период проектом запланировано бюджетных ассигнований 60 тыс. руб. – на 2022 год, 60 тыс. руб. – на 2023 год.

**9. МП «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа"**

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 14.09.2020 №1151.

Программа реализуется с целью формирования условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной, транспортной инфраструктуры, интеграции и социализации инвалидов и граждан с ограниченными возможностями здоровья, повышения качества и уровня жизни старшего поколения.

Ответственным исполнителем программы является Отдел социальной работы администрации ЛГО, срок реализации установлен 2021-2027 годы.

Муниципальная программа состоит из подпрограммы «Доступная среда на территории ЛГО» и отдельных мероприятий.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы, мероприятия** (1500000000) | **Р,Пр** | **2020** | **2021** | | | **2022** | | **2023** | |
| **дейст** | **смета** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| **Подпрограмма** «Доступная среда на территории ЛГО» | 0801 | **195** | **100** | **500** | **100** | **500** | **100** | **500** | **100** |
| **Отдельные мероприятия:** |  | **245** | **480** | **480** | **270** | **480** | **270** | **480** | **270** |
| Возмещение затрат, связанных с доставкой беременных женщин, проживающих в сельской местности в медицинские учреждения | 0412 | 45 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 | 50 |
| Организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку отдельной категории граждан | 1003 | - | 220 | 220 | - | 220 | - | 220 | - |
| Предоставление мер социальной поддержки гражданам, удостоенным почетного звания «Почетный житель ЛГО» | 1003 | 200 | 210 | 210 | 220 | 210 | 220 | 210 | 220 |
| **Итого** |  | **440** | **580** | **980** | **370** | **980** | **370** | **980** | **370** |

Подпрограммой «Доступная среда» предусматривается на 2021 год проведение мероприятий по оснащению специальным оборудованием и приспособлениями для инвалидов, обеспечивающими доступность пользования помещениями учреждений культуры в размере 500 тыс. руб. На реализацию указанной подпрограммы проектом бюджета запланировано средств местного бюджета в сумме 100 тыс. руб., или 20% от потребности.

Однако согласно сметным расчетам, планируется адаптация только здания сельского клуба с.Невское в размере 100 тыс. руб. Таким образом, в программе сумма финансирования завышена на 400 тыс. руб.

Возмещение затрат, связанных с доставкой беременных женщин в медицинские учреждения запланированы проектом бюджета на очередной год и плановый период в полном объеме по 50 тыс. руб. на каждый год.

Бюджетные ассигнования на организацию и осуществление мероприятий, направленных на поддержку отдельной категории граждан проектом бюджета не планируется.

По социальной поддержки Почетных жителей в проекте бюджета определено финансирование в сумме 220 тыс. руб., что больше на 10 тыс. руб. потребности, предусмотренной программой и сметными расчетами.

С учетом завышенной потребности, общая потребность бюджетных ассигнований на выполнение мероприятий по муниципальной программе проектом бюджета на **2021** год и плановый период 2022-2023 годы обеспечена на **63,8%** (по 370 тыс. руб. ежегодно).

10. **МП** «**Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа»**

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 15.09.2020 №1169. Ответственный исполнитель программы – Управление имущественных отношений администрации ЛГО. Срок реализации программы – 2021-2027 годы. Муниципальная программа состоит из 4 подпрограмм.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятий** (0600000000) | **Р,Пр** | **2020** | **2021** | | | **2022** | | **2023** | |
| **Дейст**  **Бюдж** | **смета** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП**  **(смета)** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| **Подпрограмма 1** **"Обеспеч. земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной и транспортной инфраструктурой"** | | | | | | | | | |
| - строительство дороги (разработка ПСД ) | МБ  КБ | - | 1037 | 1037 | 1037 | 1037 | - |  |  |
| - строительство сетей и объектов водоснабжения | МБ  КБ | 128,3  15872 | 1380 |  | 1380 |  |  |  |  |
| **Подпрограмма 2 "Обеспечение жильем молодых семей ЛГО"** | | | | | | | | | |
| Социальные выплаты | МБ  КБ | 1640  4731,4 | 1640  5378 | 1640  5378 | 1640  5378 | 1640  5413,9 | 1640  5413,9 |  | 1640  5413,9 |
| **Подпрограмма 3 "О переселении граждан из аварийного жил.фонда ЛГО»** | | | | | | | | | |
| Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилфонда | МБ  КБ  Фонд | 43,8  9934,4  35893,9 | 47  12459 | 47  12459 | 47  12459 | 54  1290 | 47  1290 |  | 47  1290 |
| **Подпрограмма 4 "Обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями»** | | | | | | | | | |
| Обеспечение жилыми помещениями | КБ | 27577,7 | 22659 | 22293 | 22293 | 22293 | 22293 |  | 22293 |
| **ИТОГО, в тч**  - мест бюджет | | **95821,6**  **29389,8** | **44600**  **4104** | **42854**  **2724** | **44234**  **4104** | **30690,9**  **1687** | **30684**  **1687** |  | **30684**  **1687** |

Проектом паспорта программы запланировано финансовое обеспечение мероприятий программы с учетом софинансирования из средств вышестоящих бюджетов на 2021 год в сумме 42854 тыс. руб. (в том числе местного бюджета – 2724 тыс. руб.), на 2022 год – 30088 тыс. руб. (в том числе местного бюджета – 2358 тыс. руб.).

Проектом бюджета на 2021 год запланированы расходы в сумме 44234 тыс. руб., в том числе средств местного бюджета – 4104 тыс. руб., что составляет 150,7**%** от необходимых средств местного бюджета предусмотренных программой.

**Подпрограмма 1.** Подпрограммой на 2021 год планируется проведение мероприятий по разработки проектно-сметной документации на строительство подъездной дороги к 132 участкам по ул.Дорожная в сумме 1037 тыс. руб.

Проектом бюджета помимо указанных расходов запланированы ассигнования на подключение к инженерным сетям земельных участков, расположенных в с.Урожайное. Финансовое обеспечение указанного мероприятия в программе не было учтено.

**Подпрограмма 2.** Паспортом подпрограммы запланировано предоставление социальных выплат для обеспечения жильем молодых семей на 2021 год в сумме 7018 тыс. руб. (местный – 1640тр, краевой и федеральный – 5378тр).

Проектом бюджета бюджетные ассигнования из средств местного бюджета предусмотрены на 2021 год в том же объеме 1640 тыс. руб., средства из вышестоящих бюджетов предусмотрены в соответствии с распределением указанных субсидий на плановый период (2021-2022 годов).

**Подпрограмма 3.** Реализация Подпрограммы осуществляется с целью переселения граждан из многоквартирных домов, признанных до 1 января 2017 года аварийными и подлежащими сносу в связи с физическим износом в процессе эксплуатации, в благоустроенные жилые помещения в многоквартирных домах.

На 2021 год ресурсным обеспечением подпрограммы планируются мероприятия на сумму 12506 тыс. руб., в том числе 44 тыс. руб. из местного бюджета.

Проектом бюджета на 2021 год бюджетные ассигнования планируются в полном объеме (47 тыс. руб.), средств краевого бюджета запланированы проектом бюджета на 2021 год в сумме 12459 тыс. руб., что соответствует финансовому обеспечению подпрограммы. Средства фонда содействию реформированию жилищно-коммунального хозяйства в настоящее время не определены.

**Подпрограмма 4.** Финансирование мероприятий подпрограммы осуществляется за счет средств краевого бюджета.

Проектом бюджета запланированы бюджетные ассигнования в соответствии с ресурсным обеспечением подпрограммы.

С учетом представленных обоснований и муниципальных программ потребность всей муниципальной программы на 2021 год в проекте бюджета обеспечена на **100%**.

**11.МП** **"Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа"**

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 15.09.2020 №1178. Ответственный исполнитель – Муниципальное бюджетной учреждение физической культуры и спорта «Спортивный центр». Срок реализации программы согласно проекта установлен с 2021 по 2027 г.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия**  (0900000000) | **Р,Пр**  **1102** | **2020** | **2021** | | | **2022** | | **2023** | |
| **Дейст бюдж** | **смета** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| Расходы на обеспечение деятельности | 1102 | 14981,8 | 20576,3 | 9444,4 | 17847 | 11344,4 | 15847,0 | 14991,4 | 17847 |
| Укрепление материально-технической базы | 1102 | 652,0 | 400,0 | 250,0 | 200,0 | 250,0 | 200 | 250,0 | 200 |
| Обеспечение безопасности | 1102 | 352,0 | 352,0 | 352,0 | 252,0 | 352,0 | 252 | 352,0 | 252 |
| Развитие массовой физической культуры | 1102 | 600,0 | 881,4 | 600,0 | 600,0 | 600,0 | 600 | 600,0 | 600 |
| Организация физкультурно-спортивной работы по месту жительства | Мест  краев | 9,7  312 | 9,7  312 | 9,7  312 | 10,0  - | 9,7  312 | 10 | 9,7  312 | 10 |
| Приобретение спортинвентаря | Мест  кр | 29,7  960,0 |  |  |  |  |  |  |  |
| Развитие спортивной инфраструктуры | мест  краев |  |  |  |  |  |  | 643,8  20816,2 | - |
| **Итого**, в тч  Местный бюджет | | **17897,1**  **16625,2** | **22531,4**  **22219,4** | **10968,1**  **10656,1** | **18909**  **18909** | **18909**  **18909** | **16909**  **16909** | **37975,1**  **16846,9** | **18909**  **18909** |

Проектом паспорта программы запланировано финансовое обеспечение мероприятий программы на 2021 год в сумме 10968,1 тыс. руб. (в том числе за счет средств местного бюджета – 10656,1 тыс. руб.), в том числе:

-финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Муниципального бюджетного учреждения физической культуры и спорта «Спортивный центр» (оплата труда, налоги, коммунальные) – 9444,4 тыс. руб.,

-укрепление материально-технической базы учреждения – 250 тыс. руб.,

-обеспечение безопасности – 352 тыс. руб.,

-развитие массовой физической культуры, участие в спортивно-массовых мероприятиях – 600 тыс. руб.,

-организация физкультурно-спортивной работы по месту жительства – 321,7 тыс. руб.

Согласно представленных расчетов учреждению «Спортивный центр» из местного бюджета требуется финансирование в сумме 22219,4 тыс. руб., в том числе на финансовое обеспечение – 20576,3 тыс. руб., УМТБ – 400 тыс. руб., безопасность – 352 тыс. руб., проведение соревнований – 881,4 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2021 год планируется выделить бюджетные ассигнования на реализацию программных мероприятий в сумме 18909 тыс. руб. или **85,1%** от расчетных потребностей и 177,4% от предусмотренных расходов программы.

По пояснению учреждения в программе указано ресурсное обеспечение в размере выделенных лимитов на плановый период 2021-2022 годов.

Мероприятия по развитию спортивной инфраструктуры запланированы на 2023 год: капитальный ремонт помещений Спортивного центра (13960 тыс. руб., в том числе местного бюджета – 418,8тр), капитальный ремонт стадиона Локомотив – 5520 тыс. руб., в том числе средств округа – 165тр, строительство картодрона – 1980 тыс. руб., в том числе средства местного бюджета – 60 тыс. руб.

Планируемые бюджетные ассигнования на плановый период составили на 2022 год - 16909 тыс. руб., на 2022 год – 18909 тыс. руб., что также ниже расчетной потребности учреждения.

Следует отметить, что согласно утвержденного на 2021 год Перечня наказов избирателей, финансирование мероприятия – реконструкция спортивной площадки стадиона Спартак в рамках программы и проектом бюджета не запланировано.

**12. МП «Развитие культуры Лесозаводского городского округа».**

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации ЛГО от 15.09.2020 №1171. Ответственный исполнитель программы – МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа».

Срок реализации представленного паспорта муниципальной программы установлен с 2021 по 2027 год.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия (0500000000)** |  | **2020** | **2021** | | **2022** | **2023** |
| **Действ.**  **бюджет** | **сметныерасчеты** | **бюджет** | **бюджет** | **бюджет** |
| обеспечение деятельности  -МБУК КДЦ, ЦБС  -МОБУ ДШИ  -МКУ | Мб | 32881  32310  200 | 39262,9  36276  364,6 | 33466  31982 | 33366  31982 | 33466  31982 |
| укрепление МТБ учреждений  -МБУК КДЦ, ЦБС  -МОБУ ДШИ  -администрация (клуб Тихменево) | Мб | 1236  -  800 | 1256  1000 | 386  **-**  500 | 386  -  500 | 386  -  500 |
| обеспечение безопасности  -МБУК КДЦ, ЦБС  -МОБУ ДШИ | Мб | 930  - | 930 | 930  - | 930 | 930 |
| -организация и проведение мероприятий (КДЦ, ЦБС) | мб | 1250 | 1250 | 1050 | 1050 | 1050 |
| -комплектование книжных фондов общедоступных библиотек | мб  кб | 262,6  149,3 | 262,6 | 258 | 258 | 258 |
| **Итого, в том числе:**  местный бюджет |  | **70018,8**  **69869,6** | **80602,1**  **80602,1** | **68572**  **68572** | **68472**  **68472** | **68572**  **68572** |

Согласно представленным сметным расчетам для реализации мероприятий необходимо на 2021 год финансирование из средств местного бюджета в сумме 80602,1 тыс. руб., из них:

- на финансовое обеспечение деятельности учреждений культуры – 75903,5 тыс. руб., в тч МБУК КДЦ – 25697,9 тыс. руб., ЦБС – 13565 тыс. руб., МОБУ ДШИ – 36276 тыс. руб., МКУ – 364,6 тыс. руб. (расходы на сохранение памятников, переподготовка кадров),

- укрепление материально-технического обеспечения – 2256 тыс. руб., в тч КДЦ – 700 тыс. руб. (капитальный ремонт клуба в с.Тамга), ЦБС-556 тыс. руб. (приобретение стульев, приобретение для ремонта зданий, программное обеспечение), администрация – 1000 тыс. руб. (оплата за ПСД строительства клуба в с.Тихменево по заключенному контракту),

- обеспечение безопасности учреждений – 930 тыс. руб., в тч КДЦ – 680 тыс. руб. (огнезащитная обработка кровли, приобретение и зарядка огнетушителей, монтаж пож. сигнализации), ЦБС-250 тыс. руб. (обслуживание пож сигнализации, монтаж пожарной сигнализации),

- проведение мероприятий – 1550 тыс. руб.,

- комплектование книжных фондов общедоступных библиотек – 262,6 тыс. руб.,

Проектом бюджета на 2021 год на реализацию мероприятий муниципальной программы планируется направить средств местного бюджета в сумме 68572 тыс. руб., или **85,1%** от расчетной потребности учреждений.

На плановый период планируется направить бюджетных ассигнований на 2022 год - в сумме 68472 тыс. руб. и на 2023 год - 68572 тыс. руб.

В соответствии со структурой утвержденной муниципальной программы программа состоит из трех подпрограмм. В проекте бюджета ассигнования планируются в рамках одной подпрограммы. Кроме того, программа представлена без учета замечаний, установленных при проведении экспертизы.

Необходимо муниципальную программу и финансовое обеспечение бюджета привести в соответствие.

13. **МП «Нет наркотикам»**.

Новая муниципальная программа утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 15.09.2020 №1166. Ответственный исполнитель программы – МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа». Срок реализации установлен с 2021 по 2027 год.

Раннее мероприятия данной программы были включены в программу «Развитие и сохранение культуры Лесозаводского городского округа».

Согласно паспорту программы на 2021 год для выполнения программных мероприятий необходимо 105 тыс. руб., на 2022 год – 117 тыс. руб., на 2023 год – 129 тыс. руб.

Проектом бюджета мероприятия указанной программы не предусмотрены. В представленной с проектом бюджета смете МКУ Управления культуры данные расходы отсутствуют.

**14.МП «Развитие образования Лесозаводского городского округа»**.

Утверждена постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 15.09.2020 № 1177. Ответственный исполнитель – МКУ «Управление образования ЛГО».

Программа предусматривает три подпрограммы по реализации дошкольного, общего и дополнительного образования.

Добавлена новая подпрограмма «Реализация национальных проектов «Демография» и «Образование».

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы, мероприятия** |  | **2020** | **2021** | | | **2022** | | **2023** | |
| **смета** | **паспорт** | **бюджет** | **паспорт** | **бюджет** | **паспорт** | **бюджет** |
| **Подпрограмма** 1 «Развитие системы дошкольного образования ЛГО», в том числе: | | **287381,9** | **110567** | **279986,7** | **276484,6** | **268546,7** | **260784,7** | **280374,9** | **261484,7** |
| -субвенции краевого бюджета | Кб | 175616,0 |  | 175616,0 | 175616,0 | 175616,0 | 175616,0 | 175616,0 | 175616,0 |
| - субсидии на фин обеспечение | Мб | 93266,8 | 105072 | 90282 | 86421,0 | 80982 | 70721,0 | 90281,0 | 71421,0 |
| -укрепление МТБ | Мб | 670 | 2900 | 690,0 | 700,0 | 170,0 | 700,0 | 690,0 | 700,0 |
| - мероприятия по обеспечению безопасности | Мб | 1811,1 | 2595 | 1641,10 | 2120,0 | 21,1 | 2120,0 | 1800,0 | 2120,0 |
| - капитальный ремонт зданий муниципальных ДОУ | Мб  Кб | 131,7  4258,6 |  | 130,0 | 0 | 130,0 | 0 | 360,0 | 0 |
| - субвенции на компенсацию части родплаты | Кб | 11127,6 |  | 11127,6 | 11127,6 | 11127,6 | 11127,6 | 11127,6 | 11127,6 |
| -субвенции соцподдержка педагогам | Кб | 500,0 |  | 500,0 | 500 | 500 | 500 | 500 | 500 |
| **Подпрограмма 2** «Развитие системы общего образования ЛГО», в том числе: | | **369913,3** | **130492,1** | **349612,7** | **349614,7** | **340918,8** | **333850,7** | **345828,3** | **336191,7** |
| -субвенции краевого бюджета | Кб | 212111,2 |  | 212111,2 | 212111,2 | 212111,2 | 212111,2 | 212111,2 | 212111,2 |
| -субвенции беспл питания | Кб | 28657,5 |  | 28657,5 | 28657,5 | 28657,5 | 28657,5 | 28657,5 | 28657,5 |
| -укрепление МТБ | Мб | 2690 | 4460 | 140,0 | 2000,0 | 150,0 | 2000,0 | 2690,0 | 2000,0 |
| - обеспечение безопасности | Мб | 2645,6 | 2258 | 2645,6 | 1758,0 | 2645,6 | 1758 | 2645,6 | 1758,0 |
| - капитальный ремонт | Мб  Кб | 312,3  10098,6 |  | 1110,0 | - | 600,0 | - | 350,0 | - |
| - субсидии на финансовое обеспечение | Мб | 109185,2 | 123774,1 | 103354,1 | 102973 | 94639,5 | 87209,0 | 97259 | 89550,0 |
| -субсидии на создание условий для занятий физ культ и спортом | Мб  Кб | 63  2034,9 |  | - | - | - | - | - | - |
| -субвенции соцподдержка педагогов | Кб | 2115 |  | 2115 | 2115 | 2115 | 2115 | 2115 | 2115 |
| **Подпрограмма 3** «Развитие дополнительного образования детей и реализация мероприятий молодежной политики ЛГО», в том числе: | | **44590,7** | **49007,5** | **41123,8** | **48031,1** | **43760,3** | **48031,1** | **43860,3** | **48031,1** |
| -субсидии на выполнение мун задания | Мб | 36119 | 44573 | 33559,9 | 39711 | 36196,4 | 39711 | 36196,4 | 39711 |
| - мероприятия по обеспечению безопасности | Мб | 1255,2 | 827 | 305,60 | 440,0 | 305,60 | 440,0 | 305,60 | 440,0 |
| - укрепление МТБ | Мб |  | 410 | - | 210,0 | - | 210,0 | 100,0 | 210,0 |
| - организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков | Мб | 2090,4 | 3197,5 | 1588,3 | 2000 | 1588,3 | 2000 | 1588,3 | 2000 |
| -субвенции на оздоровление детей | Кб | 4561,1 |  | 5105,1 | 5105,1 | 5105,1 | 5105,1 | 5105,1 | 5105,1 |
| -субвенции соцподдержка педагогов | Кб | 565 |  | 565 | 565 | 565 | 565 | 565 | 565 |
| **Подпрограмма 4** «Реализация национальных проектов «Демография» и «Образование» в Лесозаводском городском округе», в том числе: | | **-** |  | **174,0** |  | **330,0** |  | **330,0** |  |
| - ежемесячные выплаты обучающимся по договорам о целевом обучении в учреждениях | Мб | - |  | 120,0 |  | 180,0 |  | 180,0 |  |
| - капитальный ремонт | Мб | - |  | 54,0 |  | 150,0 |  | 150,0 |  |
| **ИТОГО, в том числе** |  | **701885,9** | **725600,2** | **670897,7** | **674130,4** | **653225,8** | **642666,4** | **670393,5** | **645707,4** |
| - средства местного бюджета |  | 250240,4 | 290066,6 | 235100,3 | 238333,0 | 217428,4 | 206869,0 | 234596,1 | 209910,0 |
| - средства краевого бюджета |  | 451645,5 |  | 435797,4 | 435797,4 | 435797,4 | 435797,4 | 435797,4 | 435797,4 |

Муниципальной программой «Развитие образование ЛГО» предусмотрено финансирование программных мероприятий:

на 2021 год – 670897,7 тыс. руб., в том числе средств местного бюджета – 235100,3 тыс. руб., краевого – 435797,4 тыс. руб.,

на 2022 год - 653225,8 тыс. руб., в том числе средства местного бюджета - 217428,4 тыс. руб., краевого – 435797,4 тыс. руб.,

на 2023 год - 670393,5 тыс. руб., в том числе средства местного бюджета - 234596,1 тыс. руб., краевого – 435797,4 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2021 год запланированы расходы в размере 674130,4 тыс. руб., в том числе 238333,0 тыс. руб. местного бюджета, что составляет 101,6% от утвержденного финансирования в программе. По отдельным мероприятиям в проекте бюджета на 2021 год запланированы бюджетные ассигнования с превышением в отношении ресурсного обеспечения, предусмотренного в муниципальной программе (укрепление МТБ, обеспечение безопасности, организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков).

В соответствии с представленными расчетами и обоснованиями потребность в финансировании из местного бюджета на 2021 год составляет 290066,6 тыс. руб. (з/плата, коммунальные, связь, содержание имущества, налоги, пени, штрафы, увеличение стоимости основных средств и материальных запасов, ремонт кровли и помещений):

-дошкольные учреждения – 110567 тыс. руб.,

-школы – 130492,1 тыс. руб.,

-ДОП – 49007,5 тыс. руб.

Таким образом, в проекте бюджета потребность обеспечена в размере **82,3%**

На 2022 год проектом запланированы расходы в сумме 642666,4 тыс. руб., из них средств местного бюджета - 206869,0 тыс. руб. или 95,1% от расходов в программе. На 2022 год запланированы расходы в сумме 6457074 тыс. руб., из них средств местного бюджета - 209910 тыс. руб. или 89,5% от запланированных расходов в программе.

Следует отметить, что согласно утвержденного на 2021 год Перечня наказов избирателей, финансирование мероприятия – ремонт помещения МОБУ СОШ с Тихменево проектом бюджета не запланировано.

Также следует учесть, что наименование подпрограммы №3 в приложениях к проекту бюджета не соответствует наименованию подпрограммы в постановлении администрации об утверждении муниципальной программы.

**15. МП «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа»**

Программа утверждена постановлением от 15.09.2020 № 1170. Ответственным исполнителем программы является Отдел экономики и работы с предпринимателями. Срок реализации программы установлен с 2021 по 2027 годы.

Паспортом программы запланирован объем финансового обеспечения на 2021 год в размере 31840,0 тыс. руб., на 2022 год в размере 31523,0 тыс. руб., на 2023 год в размере 30168,0 тыс. руб.

Проектом бюджета городского округа планируются объемы бюджетных ассигнований на 2021 год в сумме 32485,0 тыс. руб. или **102%** от потребности.

На плановый период планируется бюджетные ассигнования на 2022 год в сумме 30485,0 тыс. руб., что меньше на 1038 тыс. руб. от планируемого объема муниципальной программы, на 2023 год – 32485,0 тыс. руб., что больше на 2317 тыс. руб. от планируемого объема по муниципальной программе.

Муниципальная программа включает четыре подпрограммы:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подпрограммы, мероприятия** (1200000000) | **2020** | **2021** | | | **2022** | | **2023** | |
| **дейст бюджет** | **Смета** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** | **паспорт МП** | **бюджет** |
| **Подпрограмма 3** "Эффективное управление муниципальными финансами Лесозаводского городского округа" | **17438,0** | **17684** | **16932,0** | **16406,0** | **16945,0** | **16406,0** | **16820,0** | **16406,0** |
| -совершенствование бюджетного процесса | 5795,0 | 7216 | 5807,0 | 5938,0 | 5820,0 | 5938,0 | 5820,0 | 5938,0 |
| -совершенствование управления муниципальным долгом ЛГО | 11643,0 | 10468 | 11125,0 | 10468,0 | 11125,0 | 10468,0 | 11000,0 | 10468,0 |
| **Подпрограмма 4** "Управление имуществом, находящимся в собственности и в ведении ЛГО" | **18395,0** | **18231** | **14908,0** | **16079,0** | **14578,0** | **14079,0** | **13348,0** | **16079,0** |
| - оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений с муниципальной собственностью | 8023,0 | 4636 | 4536,0 | 4436,0 | 4206,0 | 2436,0 | 2976,0 | 4436,0 |
| - мероприятия по землеустройству и землепользованию | 1000,0 | 3500 | 1000,0 | 2000,0 | 1000,0 | 2000,0 | 1000,0 | 2000,0 |
| - руководство и управление в сфере установленных функций | 9372,0 | 10095 | 9372,0 | 9643,0 | 9372,0 | 9643,0 | 9372,0 | 9643,0 |
| **ИТОГО** | **35833,0** | **35915** | **31840,0** | **32485,0** | **31523,0** | **30485,0** | **30168,0** | **32485,0** |

Подпрограмма №1 «Улучшение инвестиционного климата в Лесозаводском городском округе» финансового обеспечения не требует.

Подпрограмма №2 «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории ЛГО» на 2021 и последующие годы финансовая поддержка субъектам малого и среднего предпринимательства не предусмотрена.

Подпрограмма №3 "Эффективное управление муниципальными финансами Лесозаводского городского округа" включает мероприятия по совершенствованию управления муниципальным долгом (процентные платежи по обслуживанию муниципального долга) и совершенствованию бюджетного процесса (расходы на обеспечение функций финансового управления администрации ЛГО).

Проектом бюджета на 2021 год запланированы расходы на оплату процентных платежей за пользование кредитов в сумме 10648 тыс. руб. в полном объеме от представленных расчетов, на обеспечение функций управления запланированы в сумме 5938 тыс. руб. или 82,3% от необходимого финансирования. Расчет расходов на обслуживание долга финансовым управлением произведен на основании действующих в настоящее время договоров и контрактов.

Подпрограмма №4 «Управление имуществом, находящимся в собственности и в ведении ЛГО» включает мероприятия по оценке недвижимости, признание прав и регулирование отношений с муниципальной собственностью, мероприятия по землеустройству и землепользованию, руководство и управление в сфере установленных функций (расходы на обеспечение Управления имущественных отношений администрации ЛГО).

Согласно представленным расчетам необходимо финансовое обеспечение на проведение указанных мероприятий в 2021 году в сумме 18231 тыс. руб.

Проектом бюджета предлагается направить на мероприятия подпрограммы бюджетные ассигнования на 2021 год в сумме 16079,0 тыс. руб., что составит 88,2% от необходимого финансирования.

В общем объеме программы проектом бюджета на 2021 год предусмотрено **90,4%** от расчетной потребности.

***2.4. Расходы бюджета по непрограммным направлениям деятельности***

В соответствии с Проектом бюджета бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности в 2021 году предусмотрены по 8 разделам бюджетной классификации в общем объеме 210963,58 тыс. руб., что на 22946,0 тыс. руб. или на 9,8% меньше суммы непрограммных расходов действующего бюджета на 2020 год.

Финансирование непрограммных расходов на 2022 год составляет 205846,94 тыс. руб., на 2023 год в сумме 211435,94 тыс. руб.

Распределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности по разделам бюджета представлено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Раз-дел** | **Бюджет на 2020г действующий, тыс. руб.** | **Проект на 2021 г, тыс. руб.** | **Изменение 2021 г к действующему бюджету на 2020 г** | | **Проект на 2022 г, тыс. руб.** | **Проект на 2023 г, тыс. руб.** |
| **тыс. руб.** | **%** |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 103410,1 | 100710,5 | -2699,64 | 97,4 | 97020,9 | 99789,9 |
| Национальная оборона | 0200 | 6,6 | 20,0 | +13,43 | 304,4 | 20,0 | 20,0 |
| Национальная экономика | 0400 | 625,7 | 727,2 | +101,52 | 116,2 | 727,2 | 727,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 14250,7 | 2201,6 | -12049,06 | 15,4 | 1,6 | 2201,6 |
| Образование | 0700 | 48775 | 39842,0 | -8932,98 | 81,7 | 39222,0 | 39842,0 |
| Культура и кинематография | 0800 | 16270,8 | 17162,0 | +891,20 | 105,5 | 17162,0 | 17162,0 |
| Социальная политика | 1000 | 46270,8 | 47389,3 | +1117,7 | 104,4 | 48782,2 | 48782,2 |
| Средства массовой информации | 1200 | 4300,0 | 2911,0 | -1389,0 | 67,7 | 2911,0 | 2911,0 |
| **Непрограммные расходы, всего** |  | **233909,6** | **210963,6** | **-22946,0** | **90,2** | **205846,9** | **211435,9** |

На 2021 год по сравнению с действующим бюджетом на 2020 год увеличение непрограммных расходов планируется по четырем разделам: «Национальная оборона», «Национальная экономика», «Культура и кинематография», «Социальная политика».

Снижение непрограммных расходов планируется по разделам «Общегосударственные вопросы», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Средства массовой информации».

По **разделу 0100 "Общегосударственные вопросы"** на 2021 год предусматриваются непрограммные расходы в сумме 100710,5 тыс. руб., что меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований на 2020 год на 2699,7 тыс. руб., в том числе за счет того, что в 2020 году были направлены расходы на проведение голосования, а также за счет средств резервных фондов ЛГО и вышестоящих бюджетов.

Плановый объем бюджетных ассигнований за счет средств местного бюджета составит 91159 тыс. руб., в том числе:

- глава ЛГО – 1 926 тыс. руб. (2020 год – 1881 тыс. руб.), по смете – 2009 тыс. руб.;

- Дума ЛГО – 6591 тыс. руб. (2020 год - 6720 тыс. рублей), по смете – 6911 тыс. руб.;

- Контрольно-счетная палата – 2600 тыс. руб. (2020 – 2535тр), по смете – 2697тр;

- администрация ЛГО – 41802 тыс. рублей (2020 год - 39994 тыс. руб.), по смете – 43692 тыс. руб. (оплата труда, иные выплаты, налоги);

- ЕДДС ЛГО – 6892 тыс. руб. (2020г – 2345тр), по смете – 7491 тыс. руб.

- МКУ ХОЗУ – 27833 тыс. руб. (2020 год - 26012 тыс. руб.), расходы увеличиваются по закупкам на 4058 тыс. руб. Согласно смете требуется финансирования в сумме 36426 тыс. руб., основная сумма недофинансирования приходится на закупки, основная часть расходов в закупках планируется на замену пожарной сигнализации и электропроводки здания администрации, оплата электро- и теплоэнергии;

- резервный фонд – 500,0 тыс. руб. (2020 год – 3478,9 тыс. руб.);

- исполнение судебных решений: администрация – 1500 тыс. руб. (2020 год – 1914,1 тыс. руб.), ФУ – 1000 тыс. руб. (2020г – 187 тыс. руб.), согласно смете администрации необходимо на исполнение судебных актов в размере 3000 тыс. руб.;

- прочие расходы (расходы для МФЦ) - 515,0 тыс. руб. (2020 год – 665 тыс. руб.).

Плановый объем бюджетных ассигнований за счет средств краевого бюджета составит 9551,5 тыс. руб., в том числе:

- составление списков в присяжные заседатели – 44,3 тыс. руб. (2020 год - 41,3 тыс. руб.);

- управление охраной труда - 841 тыс. руб. (2020 год – 848,2 тыс. руб.);

- деятельность комиссии по делам несовершеннолетних – 1252,4 тыс. руб. (2020 год - 1263,3 тыс. руб.);

- создание административных комиссий – 805,6 тыс. руб. (2020 год – 812,4 тыс. руб.);

- регистрация актов гражданского состояния – 3000 тыс. руб. (2020 год – 4678,9 тыс. руб.);

- содержание органов опеки и попечительства – 3608,2 тыс. руб. (2020 год – 3638,6 тыс. руб.);

**раздел 0200 «Национальная оборона»**

По обеспечению мобилизационной готовности плановый показатель на 2021 год составит 20 тыс. руб. (2020 год – 6,6 тыс. рублей). Сумма расходов в бюджете запланирована согласно смете.

**раздел 0400 «Национальная экономика»**

В 2021 году плановый показатель составит 727,2 тыс. рублей, со снижением к уточненному плану 2020 года на 101,6 тыс. руб. (2020 год – 625,7 тыс. руб.).

Бюджетные ассигнования по разделу планируется направить за счет субвенций на:

- на организацию мероприятий по обращению с животными без владельцев – 724 тыс. руб. (2020 год – 622,5 тыс. руб.);

- на установление тарифов – 3,2 тыс. руб. (2020 год – 3,2 тыс. руб.).

**раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

План по разделу на 2021 год предусматривается в сумме 2201,6 тыс. руб., в том числе:

- на предоставление субсидий муниципальному унитарному предприятию на возмещение затрат по услугам бань (200 тыс. руб.) и по водоснабжению – 2000 тыс. руб. (2020 год - 6784 тыс. руб.). Обоснования и расчеты размера субсидий по МУП «Коммунальное хозяйство» не представлены.

- субвенций по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей – 1,6 тыс. руб. (2020г – 1,6 тыс. руб.).

**По разделу 0700 "Образование"** предусмотрены расходы в сумме 39842 тыс. руб. на содержание МКУ «Управление образования» (з/плата, налоги, закупки), что меньше расходов уточненного бюджета на 2020 год на 8933 тыс. руб.

Расходы проектом бюджета учтены согласно смете не в полном объеме на оплату труда, иные выплаты персоналу и закупки (по смете общая сумма – 46314,6 тыс. руб.).

**раздел 0800 «Культура и кинематография»**

Объем расходов, запланированных на 2021 год составил 17162 тыс. руб., что ниже расходов 2020 года на 891,2 тыс. руб. (2020 год – 16270,8 тыс. руб.).

Расходные обязательства в данном разделе предусмотрены на содержание МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа» (з/плата, налоги, закупки). Расходы проектом бюджета учтены согласно смете не в полном объеме на оплату труда и иные выплаты персоналу (по смете общая сумма – 18683,7 тыс. руб.).

Следует обратить внимание, что расходы на сохранение памятников, переподготовку кадров в сумме 365 тыс. руб. в смете учреждения запланированы как программные расходы (цел ст 0590090590), а в проекте бюджета отнесены к непрограммным расходам (цел ст 9990090590).

**раздел 1000 «Социальная политика»**

В сравнении с 2020 годом план на 2021 год увеличился на 1117,7 тыс. руб. и составил 47388,5 тыс. рублей.

Плановый объем бюджетных ассигнований на 2021 год предусмотрен на следующие виды расходов:

- пенсионное обеспечение муниципальных служащих – 3184 тыс. руб. (2020 год – 3334 тыс. руб.);

- субвенции по назначению и предоставлению выплаты при передаче ребенка на воспитание в семью – 763,8 тыс. руб. (2020 год – 734,4 тыс. руб.),

- субвенции на соц поддержку детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей – 43441,5 тыс. руб. (2020г - 42130,4 тыс. руб.);

По разделу **1200 «Средства массовой информации»** предусмотрены расходы в сумме 2911 тыс. руб. на финансирование МАУ «Лесозаводское телевидение» и опубликование нормативно-правовых актов администрации ЛГО. Согласно сметным расчетам потребность в финансировании учреждения составила 3137 тыс. руб.

Следует отметить, что в приложениях к проекту бюджета финансирование данных расходов отражено по несоответствующей целевой статье 9990093250.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета расходы бюджета сформированы исходя из возможностей доходной части бюджета городского округа и дефицита бюджета.

С учетом сметной потребности на реализацию полномочий Лесозаводского городского округа за счет средств местного бюджета (716 млн. руб.) и при наличии долговых обязательств ЛГО (116,4 млн. руб.) недостаток бюджетных средств составит **258 млн. руб.**

Таким образом, потребность на 2021 год обеспечена только на **69%.**

Недостаточное финансирование, в том числе муниципальных программ, не позволит обеспечить в полном объеме выполнение запланированных мероприятий, достичь целей муниципальных программ и результативность использования финансовых ресурсов, приведет к росту имеющейся кредиторской задолженности и неэффективным расходам по оплате пеней, штрафов и судебных пошлин.

Контрольно-счетная палата отмечает, что расходы на предоставление выплат гражданам, удостоенным почетного звания «Почетный житель» не относятся к полномочиям органов местного самоуправления. В соответствии со ст.20 Федерального закона от 06.10.2003 N131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" финансирование полномочий на дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан осуществляется при наличии возможности.

В связи с тем, что проектом бюджета запланированы расходы в недостаточном объеме (69%), а также не запланированы расходы на выполнение наказов избирателей, возможность финансирования расходов на предоставление выплат гражданам, удостоенным почетного звания «Почетный житель» в проекте бюджета отсутствует.

**Выводы и предложения:**

**1**. Проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» представлен в Контрольно-счётную палату в порядке, установленном Положением о бюджетном процессе. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, состав основных показателей и характеристик (приложений) бюджета соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Проект бюджета составлен на основе консервативного варианта Прогноза СЭР, основных направлений бюджетной и налоговой политики ЛГО и муниципальных программ.

**2.** Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей Прогноза СЭР показал, что утвержденные основные макроэкономические показатели 2020 года не достигнут прогнозного уровня: ввод в действие жилых домов, объем платных услуг населению, количество организаций, оборот организаций, объем инвестиций, реальная заработная плата, фонд заработной платы, численность населения.

Согласно показателей прогноза СЭР по консервативному варианту на очередной 2021 год планируется рост (к оценке 2020 года): объем отгруженной продукции на 1,1%, оборот розничной торговли на 2,7%, объем платных услуг населению на 2,8%, количества малых и средних предприятий на 1%, инвестиции в основной капитал на 7%, среднемесячная заработная плата на 5%, фонд начисленной заработной платы работников организаций на 3,5%.

При этом по прогнозным оценкам на 2021 год снижаются: численность населения на 2%; производство продукции сельского хозяйства на 1,6%, ввод в действие жилых домов на 23,2%.

Показатели Проекта бюджета по доходам на 2020-2023 годы не соответствуют аналогичным показателям консервативного варианта Прогноза СЭР (расхождения по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям), что не соответствует требованиям статьи 37 Бюджетного кодекса РФ.

**3.** Проектом бюджета предусматриваются следующие основные характеристики:

-2021 год: доходы – 1081353,5 тыс.руб., расходы - 1104853 тыс.руб., дефицит - 23500 тыс.руб.;

-2022 год: доходы – 1054168,5 тыс.руб., расходы – 1071168 тыс.руб., дефицит – 17000 тыс.руб.;

-2023 год: доходы – 1082093,5 тыс.руб., расходы – 1097093 тыс.руб., дефицит – 15000 тыс.руб.

Запланированные значения дефицита бюджета (2021 год – 9,9%, 2022 год – 7%, 2023 год – 7%) соответствуют ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Объем дотаций по обеспечению сбалансированности проектом бюджета не определен.

В связи с отсутствием информации о распределении межбюджетных трансфертов, планируемые суммы безвозмездных поступлений на 2021 и 2022-2023 годы запланированы в пределах сумм, утвержденных решением Думы от 27.12.2019 №144-НПА.

**4.** Сумма условно утверждаемых расходов, предлагаемых к утверждению в Проекте бюджета на 2022 год (15000 тыс. руб.) и на 2023 год (30000 тыс. руб.), соответствует требованиям, установленным ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

**5**. Предельный объем муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа Проектом бюджета планируется в следующих размерах: на 2021 год в сумме 235000 тыс.руб.; на 2022 год в сумме 242000 тыс.руб.; на 2023 год в сумме 250000 тыс.руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долгаЛесозаводского городского округа: на 1 января 2022 года в сумме 168606 тыс.руб.; на 1 января 2023 года в сумме 173606 тыс.руб.; на 1 января 2024 года в сумме 182106,8 тыс.руб.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга: на 2021 год – 10468 тыс. руб., на 2022 год – 10468 тыс. руб., на 2023 год – 10468 тыс.руб.

Установленные проектом бюджета показатели соответствуют требованиям, предусмотренным ст. 106, 107, 111 Бюджетного кодекса РФ.

**6**. В качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа планируется привлечение коммерческих кредитов с ежегодным увеличением их объема который значительно превышает погашение основной суммы долга: 2021 год – 133394,8 тыс. руб., 2022 год - 173606,8 тыс.руб., на 2023 год – 182106,8 тыс.руб.

Однако одним из направлений бюджетной политики Лесозаводского городского округа определено поддержание объема муниципального долга на экономически безопасном уровне и минимизация затрат на обслуживание муниципального долга городского округа. Темп роста муниципального долга по сравнению с предыдущим годом в 2021 году составит 111,2% или на 16998,5 тыс.руб., в 2022 году – 103% или на 5000 тыс.руб., в 2023 году – 104,9% или на 8500 тыс.руб.

В соответствии с мероприятиями по совершенствованию долговой политики Лесозаводского городского округа на период 2019-2024 годов, утвержденной постановлением от 19.11.2019 №1469, установлены мероприятия в рамках бюджетного законодательства, без достижения каких-либо показателей: осуществление контроля за величиной предельного объема муниципального долга, соблюдение предельных сроков погашения долговых обязательств, недопущение превышения объема заимствований суммы, направляемой в отчетном финансовом году на финансирование дефицита и (или) погашение долговых обязательств. Мероприятия установлены в рамках бюджетного законодательства, без достижения каких-либо показателей.

В соответствии с долговой политикой, которая была утверждена на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, планировалось снижение дефицита бюджета в 2021 году до 8 процентов; сократить долю общего объема долговых обязательств по кредитам до уровня 50 процентов суммы доходов бюджета без учета дополнительных нормативов от НДФЛ и безвозмездных поступлений, что не было достигнуто при планировании на 2021 год. Так, в 2021г дефицит составил 9,9%, доля общего объема долговых обязательств по кредитам составила 71% от указанных доходов, в 2022 год – 71,4%, в 2023 год – 72,4%.

**7.** Резервный фонд администрации Лесозаводского городского округа сформирован в расходной части бюджета на 2021-2023 годы в объеме 500 тыс.руб. ежегодно. Текстовой частью решения о бюджете не установлен Резервный фонд администрации Лесозаводского городского округа (п.3 ст.81 БК РФ). Контрольно-счетная палата предлагает устранить несоответствие.

**8.** Объем ассигнований дорожного фонда Лесозаводского городского округа установлен статьей 5 Проекта бюджета на 2021 год в сумме 26016 тыс. руб., на 2022 год - 28720 тыс.руб., на 2023 год - 28720 тыс. руб. в размере прогнозируемых доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в местный бюджет.

**9.** Формирование доходной части бюджета городского округа осуществлено в соответствии со статьями 61.2, 62 Бюджетного кодекса РФ.

Представленная оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год показывает, что доходы бюджета будут исполнены на 1263589,5 тыс. руб., что составит 100% выполнения, в том числе налоговые доходы – 513966 тыс. руб. или 99,8%, неналоговые доходы – 36825 тыс. руб. или 102,6%.

Однако по трем источникам доходов ожидаемое исполнение занижено, так как показатели ниже фактического поступления по состоянию на 01.10.2020: единый сельскохозяйственный налог, доходы от продажи земельных участков, прочие неналоговые доходы.

По налогу на вмененный доход поступление оценивается выше оценки налогового органа и с учетом фактического поступления имеется риск выполнения плана ниже ожидаемых поступлений.

По доходам от продажи муниципального имущества согласно представленному проекту прогнозного плана приватизации поступление доходов в 2020 году не ожидается.

**10**. Доходная часть бюджета городского округа на 2021 год запланирована в сумме 1081353,5 тыс. руб., что на 182236 тыс. руб. или на 14,4% меньше ожидаемых поступлений 2020 года.

Поступления налоговых и неналоговых доходов на 2021 год запланированы в объеме 550940 тыс. руб., на уровне ожидаемого исполнения 2020 года.

**10.1**.Налоговые доходы на 2021 год запланированы в сумме 512606 тыс. руб., с уменьшением к ожидаемым поступлениям на 1360 тыс. руб. или на 0,3%.

Прогнозируется снижение следующих источников доходов: единого налога на вмененный доход – на 20261 тыс. руб. или на 77,5%; налога на имущество физических лиц – на 6830 тыс. руб. или на 46,4%; налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – на 63 тыс. руб. или на 7,6%.

Снижение доходов в основном связано с сокращением поступлений от единого налога на вмененный доход по причине упразднения ЕНВД с 2021 года и установлением переходного льготного периода по расчету налога на имущество физических лиц с учетом кадастровой стоимости.

В тоже время предусмотрено увеличение налога на доходы физических лиц – на 22782 тыс. руб. или на 5,5%, акцизов по подакцизным товарам – на 1287 тыс. руб. или на 5,2%, земельного налога – на 391 тыс. руб. или на 1,5%, государственной пошлины – на 223 тыс. руб. или на 3,3%.

Налоговые доходы сформированы в соответствии с прогнозными данными администраторов доходов – Межрайонной ИФНС России №7 по Приморскому краю, Управления Федерального казначейства по Приморскому краю (по акцизам).

Следует отметить, что рост поступления налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет в 2021 году относительно ожидаемого поступления 2020 года составит 6,7%. Однако согласно социально-экономическому прогнозу Лесозаводского городского округа на 2021 год рост фонда оплаты труда по консервативному варианту составит 3,4%, ожидается сокращение численности населения, в том числе трудоспособного возраста.

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируются ниже ожидаемых поступлений 2020 года.

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, который будет поступать с 2021 года в местный бюджет по нормативу 2%, поступление планируется на уровне исчисленного налога 2019 года.

Однако при планировании не учтено, что в связи с отменой системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности налогоплательщики - индивидуальные предприниматели и юридические лица будут применять иную систему налогообложения, в том числе специальные режимы налогообложения. Анализ поступлений налогов в связи с отменой системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и переходом налогоплательщиков на упрощенную и патентную системы налогообложения отсутствует.

**10.2**. Неналоговые доходы на 2021 год запланированы в сумме 38334 тыс. руб., с увеличением к ожидаемым поступлениям на 1509 тыс. руб. или на 4,1%.

По отношению к оценке 2020 года из 10-ти источников неналоговых доходов предусмотрено увеличение плана только по трем: от арендной платы за земельные участки – на 5349 тыс. руб. или на 27,4%, по доходам от компенсации затрат – на 70 тыс. руб. или на 10,9%, от продажи имущества – на 1300 тыс. руб. или в 7,5 раза.

По остальным источникам прогнозируется снижение доходов.

Прогноз плана поступлений по доходам, администрируемых Управлением имущественных отношений осуществлен не в соответствии с утвержденной методикой планирования доходов.

Доходы от продажи муниципального имущества требуют уточнения, так как не соответствуют прогнозному плану приватизации на 2021 год.

Контрольно-счетная палата предлагает администратору доходов скорректировать прогнозы поступлений в бюджет городского округа.

Расчет доходов от платежей за пользование жилым помещением по договорам социального найма произведен исходя из среднемесячной собираемости платы Управляющими компаниями за наем (160,2 тыс.руб.), коэффициента 90% в связи с ежегодной приватизацией жилых помещений, а также в расчет прогнозируемых поступлений включен коэффициент в размере 51% в связи с тем, что Управляющие компании не в полном объеме собираемых средств с населения перечисляют в бюджет округа.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что средства, собранные с населения управляющими компаниями должны перечисляться в бюджет округа в полном объеме (за вычетом вознаграждения). Данный прогноз уже запланирован с учетом значительного роста дебиторской задолженности, что противоречит основным направлениям бюджетной политики Лесозаводского городского округа.

Потенциальными источниками пополнения местного бюджета является повышение собираемости платежей в части неналоговых поступлений бюджета.

За 9 месяцев 2020 года задолженность увеличилась на 6700,7 тыс. руб. или на 26%. Основной суммой увеличения задолженности приходится на аренду земельных участков, сумма увеличения составила 6884,2 тыс. руб.

**11.** На 2021 год расходы бюджета Лесозаводского городского округа запланированы в сумме 1104853,45 тыс. руб., с уменьшением на 188471,4 тыс. руб. или на 14,6% к уточненному бюджету 2020 года (1293324,9 тыс. руб.).

В плановом периоде расходы бюджета городского округа прогнозируются в следующих объемах: 2022 год - 1056168,46 тыс. руб., 2023 год – 1067093,46 тыс. руб.

**12**. Основной объем бюджетных обязательств в 2020 году приходится на разделы «Образование» – 66,2% общего объема средств, «Общегосударственные вопросы» - 11%, «Социальная политика» –8,3% .

Расходы на социально-культурную сферу являются приоритетными. В 2021 году на финансирование социально-культурной сферы планируется направить 895695,9 тыс. руб. или 81,1% общей суммы расходов бюджета.

**13.** Ведомственной структурой расходов бюджета на 2020 год бюджетные ассигнования установлены 9 главным распорядителям бюджетных средств. Наибольший объём ассигнований приходится на Управление образования (64,6% от общего объема), администрацию Лесозаводского городского округа (16,9%), МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» (9,5%).

**14**. Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 15 муниципальных программ ЛГО. На долю программной части в 2021 году приходится 80,9% всего объёма бюджетных ассигнований или 893889,9 тыс.руб., в том числе: средства краевого бюджета – 475927,4 тыс.руб., местного бюджета – 417962 тыс.руб.

В Проекте бюджета на 2021 год предусмотрено планирование бюджетных ассигнований в недостаточном объеме для исполнения мероприятий муниципальных программ. Согласно представленных обоснований и паспортов муниципальных программ финансовое обеспечение за счет средств местного бюджета для реализации программных мероприятий на 2021 год необходимо в сумме 531761,5 тыс.руб., что на 113799,5 тыс.руб. ниже предусмотренного проектом бюджета и обеспечивает потребность в размере 78,2%.

Расчеты, подтверждающие планируемые расходы по мероприятиям программы «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЛГО», «Формирование современной городской среды на территории ЛГО», «Модернизация дорожной сети ЛГО» не представлены, что является нарушением Бюджетного процесса ЛГО. Кроме того, мероприятия в программах не содержат информацию об объектах и их адресности.

Анализ муниципальных программ показал, что выполнение перечня работ по наказу избирателей, утвержденного решением Думы на 2021 год в программах и обоснованиях не отражается. Определить, какие работы из Перечня наказов избирателей включены в муниципальные программы и в проект бюджета невозможно.

Муниципальные программы «Развитие культуры ЛГО», «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку обществ организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО» утверждены без учета замечаний Контрольно-счетной палаты по результатам проведенной экспертизы.

15. Проектом бюджета бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности в 2021 году предусмотрены в общем объеме 210963,58 тыс. руб., что на 22946,0 тыс. руб. или на 9,8% меньше суммы уточненного бюджета на 2020 год.

По непрограммным направлениям деятельности не представлены обоснования и расчеты размера субсидий на возмещение затрат МУП.

16. Экспертизой установлено, что распределение финансирования в проекте бюджета не соответствует представленным обоснованиям, что требует уточнения, в том числе по мероприятиям программ «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа», «Обращение с твердыми бытовыми отходами в Лесозаводском городском округе», по непрограммным мероприятиям в области культуры и средств массовой информации.

17. Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета расходы бюджета сформированы исходя из возможностей доходной части бюджета городского округа и дефицита бюджета.

С учетом сметной потребности на реализацию полномочий Лесозаводского городского округа за счет средств местного бюджета (716 млн. руб.) и при наличии долговых обязательств ЛГО (116,4 млн. руб.) недостаток бюджетных средств составит 258 млн. руб.

Таким образом, потребность на 2021 год обеспечена только на 69%.

Недостаточное финансирование, в том числе по реализации муниципальных программ, не позволит обеспечить в полном объеме выполнение запланированных мероприятий, достичь целей муниципальных программ и результативность использования финансовых ресурсов, приведет к росту имеющейся кредиторской задолженности и неэффективным расходам по оплате пеней, штрафов и судебных пошлин.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в связи с тем, что проектом бюджета запланированы расходы в недостаточном объеме (69%), а также не запланированы расходы на выполнение наказов избирателей, возможность финансирования расходов на дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан в проекте бюджета отсутствует.

Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа предлагает Думе Лесозаводского городского округа при рассмотрении проекта решения «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» учесть замечания и рекомендации, отраженные в настоящем заключении.

И.о.председателя Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа О.А. Журкова