#### Заключение

#### Контрольно-счетного органа города Дивногорска

**на проект решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».**

1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счетного органа города Дивногорска на проект решения Дивногорского городского Совета депутатов «О бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ), Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно- счетном органе города Дивногорска, утвержденным решением городского Совета депутатов от 23.06.2020 №58-357 ГС и Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Дивногорск», принятым решением Дивногорского городского Совета депутатов от 21.04.2016 г. № 6 – 65 – ГС.

Контрольно- счетный орган при подготовке Заключения учитывал необходимость реализации Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.06.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, Общенационального плана действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, роста экономики и долгосрочные структурные изменения.

Проект решения Дивногорского городского Совета депутатов «О бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту- проект Решения, Проект бюджета, Проект)внесен на рассмотрение в городской Совет депутатов в срок 13 ноября, установленный ст. 185 БК РФ и ст.49 Положения «О бюджетном процессе в Дивногорске» (не позднее 15 ноября года, предшествующего очередному финансовому году.)

В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, ст.42 «О бюджетном процессе в Дивногорске» Проект бюджета составлен на основе Прогноза социально-экономического развития г. Дивногорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее- Прогноз СЭР), разработанного в двух вариантах: консервативный и базовый. Проект бюджета составлен с применением индекса потребительских цен 103,5 % на основе базового варианта Прогноза социально-экономического развития, в пояснительной записке к которому приведены сопоставления его параметров с ранее утвержденными объемами, указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, чем соблюдены положения п. 4 ст. 173 БК РФ.

Представленные одновременно с Проектом материалы соответствуют требованиям 184.2 БК РФ ст.45 «О бюджетном процессе в Дивногорске».

Проектом Решения предусмотрены все показатели, установленные п. 3 ст. 184.1 БК РФ и ст. 44 «О бюджетном процессе в Дивногорске».

При формировании Проекта бюджета соблюдены следующие требования и ограничения, установленные БК РФ: п. 4 ст. 107 – по объему государственного долга; ст. 111 – по расходам на его обслуживание; ст. 99 – по перечню государственных заимствований; ст. 106 БК РФ – по предельному объему заимствований; п. 3 ст. 81 – по размеру резервного фонда; п. 4 ст. 179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда; п. 3 ст. 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

## 2. Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития города.

В соответствии со ст. 35 Федерального закона от 28.06.2014 N 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития города Дивногорска на среднесрочный период впервые в этом году разработан на основе стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Дивногорск, утвержденной решением Дивногорского городского Совета депутатов от 26.11.2019 № 48-308-ГС «О стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Дивногорск до 2030 года».

Распространение новой коронавирусной инфекции стало масштабным вызовом и для мировой, и для российской экономики. Прогноз разработан в двух вариантах - базовом и консервативном.

Прогнозная траектория роста до конца 2020 г. и в 2021 г. по-прежнему определялась не только экономическими, но и эпидемиологическими факторами и характеризовалась существенной неопределенностью.

В базовом и консервативном вариантах не предполагается «вторая волна» новой коронавирусной инфекции, однако она остается ключевым источником риска для параметров прогноза и может отрицательно повлиять на параметры бюджета в планируемом периоде.

Базовый вариант описывает наиболее вероятный сценарий развития российской экономики с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики.

Консервативный вариант основан на предпосылке о менее благоприятной санитарно-эпидемиологической ситуации в мире, затяжном восстановлении мировой экономики и структурном замедлении темпов ее роста в среднесрочной перспективе из-за последствий распространения новой коронавирусной инфекции.

Определяющий показатель социально-экономического развития города – объем отгруженной продукции, который по 2020 году оценивается в 37 358 млн. рублей с ростом на 3,4% к предыдущему году (2019 г.).

Объем отгруженной продукции приведен в таблице:

| **Наименование****показателей** | **Ед.****изм.** | **Варианты** | **Отчет** | **Отчет**  | **Оценка** | **Прогноз** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** |
| Объем отгруженной продукции | млн рублей | Консервативный  | 38260 | 35562оценка | 37358 | 39215 | 41159 | 43199 |
| Базовый  | 39220 | 41165 | 43204 |
| Темп роста | % | Консервативный  | 103,4 | 93оценка | 103 | 105 | 105 | 105 |
| Базовый  | 105 | 105 | 105 |

По базовому варианту, так и по консервативному в 2021 году и в 2022-2023 годах рост экономики города планируется в размере 5,0 %. В 2021 году объем отгруженной продукции будет составлять 39 220 млн. рублей, к 2022 году увеличится до 41 165 млн. рублей и на конец 2023 года выйдет на уровень 43 204 млн. рублей.

Согласно прогнозу указанный рост обусловлен, прежде всего, динамикой показателей по оценочному и прогнозным годам за счет работы крупных предприятий города, таких как АО КГЭС, ООО ЛМЗ СКАД и предприятий группы компаний Техполимер по видам деятельности:

- по объемам производства электроэнергии в оценке 2020 года наблюдается небольшое снижение 97,54 %, но к прогнозным данным к 2023 году темп роста составит 100,08%;

- производство литых алюминиевых дисков наблюдается рост, так в 2020 году- 104,5%, в 2021-2023 темп роста составит по 104%.

- рост производства продукции на основе полимерной пленки обусловлен расширением сбыта продукции и повышением цен.

## Показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Дивногорска приведены в таблице:

| Наименованиепоказателей | Ед.изм. | Отчет | Отчет | Оценка | Прогноз |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. |
| ***Промышленное производство*** |
| Объем отгруженного товара | млн. рублей | 38260 | 36280 | 37358 | 39220 | 41165 | 43204 |
| Темп роста | % | 103,4 | 93 | 105 | 105 | 105 | 105 |
| ***Демография*** |
| Численность населения (среднегодовая) | тыс. чел. | 33,45 | 33,44 | 33,52 | 33,6 | 33,7 | 33,9 |
| Темп роста (снижения) | % | 100,18 | 99,96 | 100,22 | 100,3 | 100,4 | 100,5 |
| ***Строительство*** |
| Темп роста объема общей площади жилых помещений  | % | 175,7 | 284,15 | 65,6 | 101,5 | 101,5 | 100 |
| ***Сельское хозяйство*** |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства в животноводстве | % | 98,5 | 96,6 | 101 | 102,6 | 104,2 | 104,8 |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства в растениеводстве | % | 108,3 | 99,9 | 101,0 | 101,3 | 101,6 | 102,0 |
| ***Инвестиции*** |
| Индекс физического объема инвестиций в основной капитал к предыдущему году | % | 59,1 | 65,17 | 178,8 | 210,7 | 78,66 | 55,27 |
| ***Уровень жизни*** |
| Среднедушевой денежный доход за месяц | рублей | 18913,5 | 22151,6 | 23148,4 | 24768,8 | 26180,6 | 27856,2 |
| Темп роста (снижения)  | % | 109,0 | 111,5 | 101,1 | 103,3 | 101,6 | 102,3 |
| среднемесячная заработная плата работников организ. | рублей | 36654,0 | 42929,4 | 42066,6 | 45213,15 | 48260,9 | 51707,0 |
| Темп роста (снижения) | % | 112,5 | 117,12 | 97,99 | 107,48 | 106,74 | 107,14 |

Для формирования Проекта бюджета выбран базовый вариант прогноза, в связи, с чем в настоящем Заключении анализ макроэкономических показателей осуществлен в соответствии с указанным вариантом.

По показателям *деятельности по водоснабжению, водоотведению, организации сбора и утилизации отходов* прогнозируется незначительный рост в течение всего периода: в 2021 году индекс производства прогнозируется на уровне 100,1%, в последующие годы 100,1% и 100,8% соответственно.

Объем производства *продукции сельского хозяйства* прогнозируется от 243 млн. рублей в 2021 году до 273,3 млн. рублей в 2023 году. Рост объемов сельскохозяйственного производства в 2020 году ожидается на уровне 104,5% от предыдущего года, на 2021 год на 5,2 %, в 2022 году рост на 5,4 %, а в 2023 году рост составит 6,6%. Прогнозируется положительная динамика индекса производства продукции.

*Инвестиции в основной капитал* в 2020 году ожидаются на 86,8 % выше уровня 2019 года - в сумме 1 347,9 млн. рублей, в 2021 году в развитие экономики и социальной сферы области прогнозируется направление инвестиций в сумме 2 965,1 млн. рублей с ростом физического объема в 2,2 раза, в 2022 году – 2 432,8 млн. рублей, с ростом на 180,5% по отношению к 2020 году, а в 2023 году – 1 401,0 млн. рублей с ростом на 104,0%.

 Президентом РФ на совещании с членами Правительства РФ 14.10.2020 года обсуждались инструменты достижения показателей инвестиционного развития. В долгосрочном плане экономический рост, прежде всего, связан с ростом инвестиций. Указом Президента РФ от 21 июля 2020 г. N 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года" – установлен целевой показатель «реальный рост инвестиций в основной капитал не менее 70 процентов по сравнению с показателем 2020 года». Таким образом, при существующей динамике вложений в основные фонды, Указ Президента будет реализован за счет реализуемых инвестиционных проектов на территории муниципального образования город Дивногорск.

Инвестиционные проекты являются основой программы производственного развития АО «Красноярская ГЭС», ООО «ЛМЗ «СКАД», ЗАО «ТЕХПОЛИМЕР», «Управляющая компания «Дивногорский Индустриальный парк» и направлены на обеспечение системной надежности, безопасности, повышение качества активов и конкурентоспособности.

На территории муниципального образования город Дивногорск реализуются следующие инвестиционные проекты:

1. Замена главных трансформаторов Красноярской ГЭС – проект, реализуемый АО «Красноярская ГЭС», предполагает замену главных трансформаторов, выработавших свой ресурс с целью обеспечения надежной и безаварийной работы оборудования.

 2. Замена рабочих колес гидротурбин Красноярской ГЭС – проект, реализуемый АО «Красноярская ГЭС», предполагает замену шести рабочих колес радиально-осевых турбин типа РО-115/697-ВМ-750, выработавших свой ресурс с целью повышения КПД гидроагрегатов.

 3. Расширение производственных мощностей для производства автомобильных дисков из термоупрочняемого сплава – проект, реализуемый ООО "Литейно-механический завод «СКАД», предполагает приобретение и установку современного оборудования, обеспечивающего полный цикл производства колёс (отливка, термическая обработка, токарная и сверлильная обработка, контроль геометрии, переработка отходов).

 4. Увеличение мощности завода на 150000 колёс в год - проект, реализуемый ООО "Литейно-механический завод «СКАД», предполагает рост объемов реализации предприятия до 1,3 млн колёс в год.

 5. Создание производства высокопрочных (ориентированных) композитных материалов на полимерной основе, в т.ч. из сверхвысокомолекулярного полиэтилена (Сухая нить) – проект, реализуемый ЗАО «ТЕХПОЛИМЕР». Целью реализации проекта является расширение присутствия на рынке высокопрочных (ориентированных) композитных материалов для строительства объектов в условиях Арктики, Сибири и Дальнего Востока (низкие температуры, вечная мерзлота, сейсмичность, переувлажненные грунты, агрессивная среда и т.п.). Основными задачами реализации проекта являются проведение НИОКР, закупка, монтаж оборудования и запуск производства не имеющих аналогов в России видов продукции – высокопрочных геосеток и георешеток из ориентированных нанокомпозитных материалов на основе полиэтилена, полипропилена, ПЭТФ, СВМПЭ, углеволокна.

 6. Создание производства мобильных дорожных покрытий из нанокомпозитных материалов – проект, реализуемый ЗАО «ТЕХПОЛИМЕР». Проект предполагает выход на рынок временных дорог и строительных площадок в нефтегазовой, энергетической, горнодобывающей промышленности, а также при ликвидации последствий природных катастроф и в оборонном комплексе, в условиях Арктики, Сибири и Дальнего Востока.

 7. Создание (развитие) инфраструктуры частного промышленного парка – проект, реализуемый ООО «Управляющая компания «Дивногорский Индустриальный парк». Проект предполагает реконструкцию и новое строительство объектов инфраструктуры, для размещения малых и средних полимерных компаний.

 *Оборот розничной торговли* в 2020 году ожидается на уровне 4551,9 млн. рублей, с индексом 0,93, на 2021 год прогнозируется в объеме 4876,9 млн. рублей или с индексом 1,03; в 2022 году 5248,6 млн. рублей - с ростом до 1,03, в 2023 году 5648,5 млн. рублей с ростом 1,03.

Указом Президента РФ от 21 июля 2020 г. N 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года" одним из установленных целевых показателей, характеризующих достижение национальных целей к 2030 году является обеспечение темпа устойчивого роста доходов населения.

В Прогнозе *темп прироста среднемесячной заработной платы работников* организаций имеет тенденцию к увеличению относительно 2020 года, в 2021 году +7,4%, в 2022 году на 6,7% и в 2023 году на 7,1%. В тоже время часть этого прироста будет нивелирована увеличением индекса потребительских цен на товары и услуги, ожидаемого на уровне от 3,6% в 2021 году, до 4% в 2022 и в 2023 годах.

## Во избежание рисков неисполнения вступившего в силу Указа Президента РФ № 474 КСО предлагает актуализировать Прогноз СЭР Дивногорска.

## 3. Общая характеристика проекта Решения «О бюджете г. Дивногорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

***3.1. Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа город Дивногорск.***

Прогноз бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов разработан с учетом положений Указов Президента РФ от 07.05.2018 № 204 и от 21.07.2020 № 474, Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 15.01.2020, Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенной тарифной политики РФ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, Общенационального плана действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, роста экономики и долгосрочные структурные изменения, в рамках компетенции, установленной действующим законодательством для органов государственной власти субъектов РФ.

Ключевыми целями бюджетной и налоговой политики города на очередной бюджетный цикл являются обеспечение сбалансированности бюджета. Представленный на экспертизу проект Решения о бюджете в целом согласован с положениями Основных направлений бюджетной и налоговой города.

С учетом подходов, обозначенных на федеральном уровне, ожидается, что 2021 год станет переходным периодом.

 ***3.1. Основные параметры бюджета, структурные особенности и основные характеристики проекта Решения.***

Прогноз основных параметров бюджета города представлен в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2019 отчет | 2020 оценка | 2021 прогноз | 2022 прогноз | 2023 прогноз |
| тыс. руб. | тыс. руб. | % роста | тыс. руб. | % роста | тыс. руб. | % роста | тыс. руб. | % роста |
| **доходы** | 1371012,5 | 1442168,1 | 105,0 | 1330420 | 92,3 | 1267460,5 | 95,3 | 1230932,7 | 97,1 |
| **расходы** | 1358186,2 | 1465492,4 | 108,0 | 1324420 | 90,4 | 1267460,5 | 95,7 | 1230932,7 | 97,1 |
| **Дефицит (-) /профицит (+)** | 12826,2 | -23324,3 |  | 6000 |  | 0 |  | 0 |  |

В динамике основные параметры местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов характеризуются постепенным ростом доли доходов (без учета поступлений краевых средств в полном объеме), а также постепенным ростом общего объема расходов к показателям предыдущего периода.

Ключевые параметры проекта бюджета на 2021-2023 годы представлены в таблице: тыс. руб.

| Показатели | бюджет на 2020 год (ожидаемый) | Проект бюджета |
| --- | --- | --- |
| 2021г. | 2022г. | 2023г. |
| **Доходы, всего** | **1442168,1** | **1330420,0\*** | **1267460,5** | **1230932,7** |
| - налоговые и неналоговые  | 512410,2 | 568177,0 | 613001,0 | 645964,1 |
| - безвозмездные поступления | 929757,9 | 762243,0\* | 654459,5 | 584968,6 |
| **Расходы, всего** | **1465492,4** | **1324420** | **1267460,5** | **1230932,7** |
| Программная часть | 1413334,7 | 1261745,1 | 50 365 888,1 | 48 886 376,1 |
| Непрограммные расходы | 52157,7 | 62674,9 | 6 480 886,3 | 7 472 001,2 |
| Условно утвержденные расходы  | - | - | 52352,3 | 86575,6 |
| Публичные нормативные обязательства  | - | 1782,3 | 1782,3 | 1782,3 |
| Дорожный фонд | - | 35920,9 | 36773,1 | 37668,0 |
| **Дефицит(-), профицит (+)** | -23324,3 | + 6000,0 | 0 | 0 |
| **Источники финансирования дефицита, всего:**  | 23324,3 | + 6000,0 | 0 | 0 |
| Бюджетный кредит  | 0 | 6000,0 | 0 | 0 |
| Изменение остатков средств | 23324,3 | 0 | 0 | 0 |
| Иные источники  |  | 0 | 0 | 0 |
| **Верхний предел муниципального долга**  | 100000 | 100000 | 100000 | 100000 |
| **Предельный объем заимствований**  |  | -6000 (на погашение кредита) | 0 | 0 |

\* без учета поступлений краевых средств в полном объеме

Доходы городского бюджета на 2021 годсформированы в сумме **1 330 420,0 тыс. рублей**,что ниже доходов ожидаемого исполнения бюджета на 2020 год на 111 748,1 тыс. рублей, или на 7,8%, в основном за счет не распределения в полном объеме безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

Проект городского бюджета на 2021-2023 годы прогнозируется в отсутствие распределения по субъектам РФ средств федерального бюджета по ряду направлений, а также средств государственной корпорации – «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» и не учитывает положения Проекта Федерального закона № 1027743-7 «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в части объемов межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету Красноярского края с последующим распределением в муниципалитеты.

Налоговые и неналоговые доходы запланированы с ростом в 10,9% или на 55 766,8 тыс. рублей, в основном за счет роста налогов на прибыль, налогов на доходы физических лиц и налогов на имущество.

Расходы бюджета города на 2021 год предусмотрены в сумме **1 324 420 тыс. рублей.** По отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2020 год, назначения уменьшены на 141 072,4 тыс. рублей или на 9,6%).

Бюджет на 2021 год прогнозируется с профицитом 6 000 тыс. рублей, который будет направлен на погашение бюджетного кредита.

За основу при определении параметров Проекта бюджета по доходам взят базовый вариант Прогноза СЭР города, соответствующий базовому варианту прогноза Министерства экономического развития Российской Федерации, принятому для формирования параметров федерального бюджета Российской Федерации. При расчете доходов местного бюджета учтены изменения законодательства Российской Федерации, Красноярского края в сфере налогов и сборов, межбюджетных отношений.

 Планирование расходов городского бюджета осуществлялось исходя из объемов средств, предусмотренных на 2020 год решением Дивногорского городского Совета № 49-316-ГС с учетом увеличения в 2021 году расходов на коммунальные услуги (на 5,2%), индексации расходов на приобретение продуктов для организации питания (на 3,6%), а также обеспечения предусмотренных законодательством гарантий.

***3.2. Анализ соответствия проекта Решения Бюджетному кодексу и иным актам законодательства Российской Федерации и Красноярского края.***

Показатели проекта Решения соответствуют установленным БК РФ принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст.35 БК РФ).

В проекте соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:

* статьей 107 БК РФ (предельный объем государственного долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений) – статьей 17 проекта Решения предельный объем муниципального долга на 2021-2023 годы определен в размере по 100 000 тыс. рублей ежегодно;
* статья 106 БК РФ (предельный объем муниципальных заимствований не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и погашение долговых обязательств). Приложением 15 к проекту Решения предусмотрена программа муниципальных заимствований, согласно которой в 2021 году 6 000 тыс. рублей планируется направить на погашение бюджетного кредита. Предельный объем заимствований в 2022 году и в 2023 году – 0 тыс. рублей;
* статья 111 БК РФ (предельный объем расходов на обслуживание государственного долга не должен превышать 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ). Проектом предусмотрено на эти цели 20,0 тыс. рублей в 2021 году или 0,002%, в 2022 году и в 2023 году – 0 тыс. рублей, что соответствует ограничению;
* статья 81 БК РФ (размер резервного фонда не может превышать 3 процента общего объема расходов). Размер резервного фонда Проектом предусмотрен на 2021 год и последующие 2022-2023 годы по 5 000 тыс. рублей ежегодно или 0,38, 0,39 и 0,4%% соответственно.
* п. 3 статьи 184.1 БК РФ (не менее 2,5 % и 5 % в плановом периоде общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)) условно утвержденные расходыв плановом периоде предусматриваются на 2022 год в сумме 52 352,3 тыс. рублей или 8,54 %, на 2023 год – 86 575,6 тыс. рублей или 34,5 %.

**4. Доходы проекта местного бюджета**

В составе материалов к проекту бюджета представлен реестр источников доходов бюджета города Дивногорска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, что соответствует установленным законодательным требованиям. Виды доходов, планируемых к поступлению в бюджет города, соответствуют положениям бюджетного законодательства.

Статьей 160.1 БК РФ к бюджетным полномочиям главного администратора доходов бюджета отнесено утверждение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации.

Общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета расчет доходов города Дивногорска осуществлялся в соответствии с методикой прогнозирования налоговых и неналоговых доходов местного бюджета с учетом показателей Прогноза СЭР и данных налоговой статистики.

Постановлением №574 установлена обязанность органов исполнительной власти, осуществляющей бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджетов, в разработке методики прогнозирования поступлений доходов по кодам классификации доходов, закрепленными за соответствующими главными администраторами доходов.

Перечень главных администраторов доходов бюджета г. Дивногорска установлен приложением №3 к проекту Решения о бюджете. Это администрация города Дивногорска, муниципальное казенное учреждение «Городское хозяйство» города Дивногорска, муниципальное казенное учреждение «Архитектурно- планировочное бюро», отдел культуры администрации города Дивногорска, отдел физической культуры, спорта и молодежной политики администрации г. Дивногорска, отдел образования администрации г. Дивногорска, муниципальное специализированное казенное учреждение по ведению бухгалтерского учета «Межведомственная централизованная бухгалтерия» и финансовое управление администрации города.

Исходя из вышеизложенного, доходы бюджета должны рассчитываться каждым главным администратором доходов, согласно принятым Методикам прогнозирования доходов.

**В виду отсутствия в приложенных к документам проекта бюджета расчетов объемов планируемых доходов, а также ссылки на реквизиты вышеуказанных Методик, КСО не проводился анализ правильности расчета прогнозного поступления доходов.**

В целях реализации принципа прозрачности (открытости), установленного ст. 36 БК РФ, КСО считаем целесообразным обеспечить главными администраторами доходов бюджета размещение методик прогнозирования доходов на официальном сайте администрации Дивногорска в общем доступе.

***4.1.Налоговые и неналоговые доходы проекта городского бюджета.***

Бюджет города на 2021 год традиционно сформирован за счет налоговых и неналоговых доходов, то есть «собственных» доходов местного бюджета.

В 2021 году за счет собственных доходов планируется обеспечить 42,7% исполнение доходной части бюджета (568 177 тыс. рублей) с ростом на 10,9% по сравнению с предусмотренными значениями 2020 года, за счет:

налоговых доходов – в сумме 491 206,9 тыс. рублей или с ростом на 16% по сравнению с предусмотренными значениями 2020 года;

неналоговых доходов – в сумме 76 970,1 тыс. рублей или со снижением на 13,4% от назначений 2020 года.

На 2022 год поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» планируются в сумме 613 001 тыс. рублей или с ростом на 7,9% к 2021 году, на 2023 год – 645 964 тыс. рублей или с ростом на 5,4 % к 2022 году.

Состав налоговых и неналоговых доходов

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | 2020 год (учтено в бюджете) | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| проект | изменение к 2020 году | проект | изменение к 2021 г., в % | проект | изменение к 2022 г., в % |
| тыс. руб. | % |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 512410,2 | 568177 | 55766,8 | 110,9 | 613001 | 107,9 | 645964,1 | 105,4 |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ организаций | 210168,8 | 253375 | 43206,2 | 120,6 | 288929 | 114,0 | 308849 | 106,9 |
| Налог на доходы физических лиц | 152000 | 155662 | 3662 | 102,4 | 164273 | 105,5 | 174047 | 105,9 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 1513,6 | 1527 | 13,4 | 100,9 | 1578,6 | 103,4 | 1641,1 | 104,0 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 8550,9 | 31831,9 | 23281 | 372,3 | 31041,7 | -2,4 | 32282,2 | 104,0 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 45188 | 42679,0 | -2509 | -5,6 | 44237 | 103,7 | 46135 | 104,3 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 6142 | 6132 | -10 | -0,16 | 6132 | - | 6132 | - |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 73430,3 | 69917,0 | -3513,3 | -4,8 | 70167,5 | 100,4 | 70138,1 | -0,04 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 852,4 | 422 | -430,4 | -50,5 | 122 | -71,1 | 122 | - |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 10138 | 3348 | -6790 | -70 | 3505 | 104,7 | 3602,5 | 102,8 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 2509 | 2500 | -9 | 0 | 2500 | - | 2500 | - |
| АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ | 97 | 88,8 | -8,2 | -8,5 | 88,8 | - | 88,8 | - |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 1394,3 | 694,3 | -700 | -50 | 426,4 | -38,6 | 426,4 | - |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 426 | - | -426 | - |  |  |  |  |

*Налоговые доходы* имеют определяющее значение в структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, и их доля в поступлениях продолжит ежегодно расти, в 2020 году они составляли – 82,7% (423 563,3 тыс. рублей), в 2021 году увеличится до 86,4% (491 206,9 тыс. рублей), в плановом периоде 2022 и 2023 годов составят 87,5 % и 88,1% (536 191,3 тыс. рублей и 569 086,3 тыс. рублей соответственно).

*Доля неналоговых доходов* снизится с 7,3% в 2020 году (88 847 тыс. рублей) до 5,6% в 2021 году (76 970,1тыс. рублей), 2,5% и 1,9% в 2022 и 2023 годах (76 809,7 тыс. рублей и 76 877,7 тыс. рублей соответственно).

Структура налоговых доходов местного бюджета на 2021 год прогнозируется в основном за счет поступлений по двум бюджетообразующим доходным источникам: 44,6% по налогу на прибыль организаций в сумме 253 375 тыс. рублей и 27,4% по НДФЛ в сумме 155 662 тыс. рублей.

По неналоговым доходам основную долю займут доходы от использования имущества – 90,8%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов планируются по следующим основным доходным источникам, в том числе:

**Налога на прибыль организаций**, подлежащая зачислению в бюджет, согласно законопроекту составит:

в 2021 году – 253 375,0 тыс. рублей, на 43 206,2 тыс. рублей уровня 2020 года;

в 2022 году – 288 929 тыс. рублей, с ростом от 2021 года на 14%;

в 2023 году – 308 848,0 тыс. рублей, с ростом от 2022 года на 6,9%.

Увеличение планируемых назначений обусловлено, преимущественно, прогнозируемым в 2021 году постепенным восстановлением экономики после спада 2020 года.

Так, в соответствии с базовым сценарием развития экономики Прогноза СЭР города планируется рост объема отгруженных товаров собственного производства с 5 033 842 тыс. рублей до 5 449 865 тыс. рублей. В соответствии с оценкой, отраженной в Прогнозе СЭР города, прибыль прибыльных организаций по итогам 2020 года составит 69 196 251 тыс. рублей, что ниже показателя 2019 года на 3,4%. В 2021 году прибыль прогнозируется в размере 71 687 317 тыс. рублей с постепенным повышением к 2023 году до 77 537 002 тыс. рублей

Расчет суммы налога на прибыль организацийна 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством, с учетом изменений законодательства РФ, законов Красноярского края вводимых и планируемых к введению в действие с 1 января 2021 года.

Основная доля поступлений в бюджет по налогу на прибыль обеспечивается за счет «ЕвроСибЭнерго» и ОАО «Красноярская ГЭС».

Прогноз поступления по данному налогу зависит в первую очередь от макроэкономического показателя – прибыли по прибыльным организациям, существенное влияние на которую оказывает динамика цен на рынке производства электроэнергии. Прогнозные показатели предусматривают собираемость налога в размере 100% и рассчитаны в размере 10% от доли субъекта.

В основу расчета налога на прибыль организаций приняты следующие исходные данные:

* показатели УФНС по краю, предоставленные в соответствии с приказом Минфина России № 65н от 30.06.2008 «Об утверждении периодичности, сроков и формы представления информации в соответствии с Правилами взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 12 августа 2004 года № 410» (далее – приказ № 65н), по видам экономической деятельности за 2019 год и 8 месяцев 2020 года;
* показатели Прогноза СЭР;
* прогнозные данные градообразующих предприятий (АО «ЕвроСибЭнерго» и ОАО «Красноярская ГЭС» и др.).

**Налог на доходы физических лиц**:

В расчетной сумме прогнозируемых поступлений более 90% составляет налог с доходов физических лиц, получаемых в виде оплаты труда.

Доля данного налога к общему объему налоговых доходов составляет 27,4%; - в 2021 году; 26,8% – в 2022 году; 26,9% – в 2023 году.

Сумма поступлений налога на доходы физических лиц спрогнозирована:

в 2021 году – 155 662 тыс. рублей, с увеличением от 2020 года на 3662 или 2,4%;

в 2022 году – 164 273,0 тыс. рублей, с ростом от 2021 года на 5,5%;

в 2023 году – 174 047,0тыс. рублей, с увеличением от 2022 года на 5,9%.

Увеличение поступлений, преимущественно, связано с ростом фонда заработной платы работников (в соответствии с Прогнозом СЭР края на 2021 год увеличение фонда заработной платы работников при базовом сценарии развития экономики города по сравнению с оценкой 2020 года составит 3 955 246,5 тыс. рублей, или 8,5%), а также в связи с увеличением до 15 % налоговой ставки по налогу на доходы физических лиц в отношении доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей; установление на 2021 год коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда в Красноярском крае, в размере 2,1228.

Сумма налога на доходы физических лиц определена исходя из оценки ожидаемого исполнения 2020 года с учетом показателей Прогноза СЭР «фонд заработной платы работников списочного и несписочного состава организаций, внешних совместителей по полному кругу организаций», данных налоговой статистики.

Другие доходы физических лиц определены с учетом увеличения оценки 2020 года на среднегодовой индекс потребительских цен ежегодно.

Прогнозируемое поступление налога на доходы физических лиц в отношении доходов физических лиц, превышающих 5 млн. рублей, отражено на отдельном коде бюджетной классификации.

Прогноз поступления налога на доходы физических лиц по другим подстатьям рассчитан исходя из оценки исполнения 2020 года (без учета поступлений разового характера) с учетом роста на среднегодовой индекс потребительских цен ежегодно.

Учтено погашение недоимки на 2021-2023 годы в размере 35 %, 35 % и 30 % соответственно от суммы недоимки по состоянию на 01.09.2020.

Удельный вес **налогов на имущество,** являющихся третьими по значимости в структуре налоговых и неналоговых доходов, составит в 2021 году – 7,5%, в 2022 году – 7,2%, в 2023 году – 7,1% от налоговых и неналоговых доходов соответствующих лет.

Сумма поступлений согласно проекту Решения запланирована в 2021 году 42 679,0 тыс. рублей, со снижением от 2020 года на 2 509 тыс. рублей или на 5,6% и составит 42 679,0 тыс. рублей. С 2022 года рост налогов составит 3,7% (44 237 тыс. рублей) и в 2023 году 4,3% (46 135 тыс. рублей).

Расчет налога на имущество физических лиц произведен с учетом перехода с 01.01.2019 на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения. Погашение недоимки учтено в размере 5%. Сумма поступлений на 2021 год- 8 284 тыс. рублей, на 2022 год- 8 474 тыс. рублей (рост 102,2%) и на 2023 год- 8 949 тыс. рублей (рост 105,6%).

При расчете земельного налога учтены данные о фактическом поступлении налога согласно данным налоговой статистики с учетом погашения задолженности в размере 5%. Сумма поступлений на 2021 год- 34 395 тыс. рублей, на 2022 год- 35 763 тыс. рублей (104,0%) и на 2023 год- 37 186 тыс. рублей (104%).

Сумма **акцизов по подакцизным товарам**, подлежащая зачислению в бюджет города, согласно законопроекту составит:

в 2021 году – 1 527,0 тыс. рублей, практически на уровне 2020 года;

в 2022 году – 1 578,0 тыс. рублей, с ростом от 2021 года на 3,4%;

в 2023 году – 1 641,1тыс. рублей, с ростом от 2022 года на 4%.

**Доходы, получаемые от использования имущества, находящегося в государственной собственности** (этодоходы от арендной платы, доходы от перечисления прибыли муниципальными унитарными предприятиями). На все указанные доходы приходится 12,3%, 11,5% и 10,9% соответственно по годам в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Поступления по данной группе доходов планируются в следующих объемах:

в 2021 году –69 917 тыс. рублей, со снижением от 2020 года на 4,8%;

в 2022-2023 годах – 70 167,5 тыс. рублей и 70 138,1 тыс. рублей соответственно, с ежегодным увеличением от 2021 года на 0,3%;

Администратором доходов,получаемых от использования имущества, находящегося в государственной собственности,является администрация города Дивногорска в лице МКУ АПБ (арендная плата за землю и сдачу в аренду имущества) и МКУ ГХ ( платежи за наем муниципальных квартир).

Прогнозируемая сумма доходов от сдачи в аренду земли осуществлена исходя из данных о текущих начислениях с учетом прогнозируемого увеличения договоров аренды и погашением части задолженности в размере 10% ежегодно. Собираемость на уровне 90%. Прогноз поступлений рассчитан со снижением к поступлениям 2020 года 4% и составит на 2021 год- 66 451,4 тыс. рублей, 2022-2023 годы – 66 687,2 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от сдачи в аренду помещений рассчитаны в соответствии с методикой прогнозирования с учетом индекса роста на среднегодовой индекс потребительских цен и погашения задолженности в размере 10% ежегодно. Собираемость на уровне 98%. Ежегодный размер доходов на 2021-2023 годы составляет 855,0 тыс. рублей.

 При планировании доходов за счет платежей от муниципальных унитарных предприятий учтена ставка в размере 10%. Доходы составят в 2021-2022 годах по 118,1 тыс. рублей и в 2023 году- 88,7 тыс. рублей.

*Для справки по состоянию на 01.10.2020г. зарегистрировано 6 муниципальных унитарных предприятий (МУП ЭС, МУП ДВК, МУП Земля, а также МУП закусочная Бирюса, МУП магазин Мелодия и МУП магазин Продукты, в отношении которых продолжаются ликвидационные процедуры.*

Плата по договорам размещения временных объектов (гаражи) составит на 2021 год 41,8 тыс. рублей и на 2022-2023 годы по 42,3 тыс. рублей ежегодно.

Поступление платы за наем жилых помещений учтено на основании данных администратора дохода МКУ ГХ на уровне поступлений 2020 года.

Плата, поступающая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, составит в 2021 году- 1 210,7 тыс. рублей и на 2022-2023 годы по 1 224,9 тыс. рублей ежегодно. Рост размера платы обусловлен ростом среднегодового индекса потребительских цен.

**Государственная пошлина** рассчитана с учетом отмена с 2021 года понижающего коэффициента 0,7, применяемого в отношении физических лиц в случае подачи заявления и уплаты государственной пошлины с использованием единого портала государственных и муниципальных услуг, региональных порталов государственных и муниципальных услуг и иных порталов, интегрированных с единой системой идентификации и аутентификации;

- передачи с 2023 года полномочий по выдаче разрешений на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, в том числе по автомобильным дорогам местного значения, федеральному органу исполнительной власти, осуществляющему функции по оказанию государственных услуг и управлению государственным имуществом в сфере дорожного хозяйства;

По доходам, зачисляемым в бюджет города, прогноз поступления государственной пошлины рассчитан исходя из оценки исполнения в 2020 году без учета прогнозируемого увеличения объема поступлений в 2021-2023 годах.

Поступление государственной пошлины в целом на 2021-2023 годы прогнозируется в сумме по 6 132 тыс. рублей ежегодно.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат** на основании данных администраторов доходов бюджета составит в 2021 году – 3 348 тыс. рублей в 2022 году – 3 505 тыс. рублей и 2023 году 3 603 тыс. рублей, в том числе:

1.Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) в части доходов от приносящей доход деятельности казенных учреждений прогнозируются в размере 250,0 тыс. рублей ежегодно (оплата за подвоз детей коррекционной школы);

2.Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов (возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов арендаторами, арендующими временно свободные площади в здании администрации города) приняты в соответствии с данными администратора доходов бюджета- администрация города. Доходы рассчитаны на основании данных о текущих начислениях платежей с учетом изменения стоимости услуг и роста платежей на среднегодовой индекс потребительских цен ежегодно (103,6% в 2021 году, 104 % в 2022 году, 104% в 2023 году). Прогнозируются доходы на 2021 год в сумме 3 093 тыс. рублей, в 2022 год- 3 250 тыс. рублей в 2023 году – 3 347,5тыс. рублей;

3. Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов в части оплаты восстановительной стоимости сносимых зеленых насаждений на 2021-2023 годы прогнозируются на основе оценки 2020 года в сумме 5 тыс. рублей ежегодно.

**Доходы от продажи земельных участков** на основании данных администратора доходов бюджета –администрации города в лице муниципального казенного учреждения «Архитектурно-планировочное бюро» в 2021-2023 годах прогнозируются на уровне 2020 года в сумме по 2 500,0 тыс. рублей ежегодно и носят заявительный характер.

**Административные платежи и сборы**, которые включают в себя:

-плату за создание семейных захоронений и определены на основании данных администратора доходов – муниципального казенного учреждения «Городское хозяйство» города Дивногорска в сумме 38,8 тыс. рублей ежегодно;

- плату за предоставление сведений из информационной системы обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования город Дивногорск. Поступление платы на 2021 - 2023 годы прогнозируется на основе прогноза поступлений администратора доходов – администрация города в объеме ожидаемого исполнения за 2020 год в сумме 50 тыс. рублей ежегодно.

**Штрафные санкции** предусмотрены в размере 30 % от оценки поступлений 2020 года и составят в 2021 году 694,3 тыс. рублей и в 2021-2022 годах в сумме 326,4 тыс. рублей ежегодно.

Необходимо отметить, что одним из основных направлений налоговой политики города является **повышение эффективности мер налоговой поддержки.**

Планирование доходов по отдельным источникам местного бюджета осуществлялось с учетом предоставления налоговых льгот отдельным категориям налогоплательщиков в соответствии с действующими муниципальными нормативными актами.

Установленные льготы, отсрочки платежей приводят к снижению поступлений в бюджет, так общий объем недополученных доходов местного бюджета в 2019 году составил 22 021 тыс. рублей (по земельному налогу 22 012 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц - 9 тыс. рублей). По факту на 01.10.2020 года с учетом пандемии коронавируса объём недополученных доходов составит по НДФЛ- 4,7 млн. рублей, налог на имущество- 3,2 млн. рублей, налогам на совокупный доход- 1,2 млн. рублей.

Представленная оценка эффективности предоставленных льгот по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу имеет положительное значение.

Информация о потерях местного бюджета от действия нормативных актов о предоставлении налоговых льгот в 2021-2023 годах к проекту бюджета не представлена.

**Резервами для** **увеличения** доходов бюджета остаются, принятие мер, способствующих погашению задолженности по уплате обязательных платежей в бюджет, снижение недоимки по налогам и сборам.

Информация об объемах задолженности по налоговым платежам представлена в следующей таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | По сост. на 01.04.2020 | По сост. на 01.10.2020 |
| задолженность | в т.ч. недоимка | задолженность | в т.ч. недоимка |
| **Всего задолженность**( в тыс.рублей) | **97548,3** | **89971,9** | **95053,5** | **87513,4** |
| **Налоговые доходы** | **12109,7** | **10072,7** |
| Налог на имущество физических лиц | 3816,0 | 2762,8 |
| Земельный налог с физических лиц | 3897,1 | 2814,3 |
| Земельный налог с организаций | 1864,4 | 1936,2 |
| Прочие налоги | 2532,2 | 2559,4 |
| **Неналоговые доходы** | **77862,2** | **77440,7** |
| Аренда земли | 53747,8 | 57653,1 |
| Аренда помещений | 4460,6 | 4513,8 |
| Отчисления от прибыли МУП  | 0 | 0 |
| Прочие доходы | 19653,8 | 15273,8 |

Так по состоянию на 01.10.2020 задолженность по налогам и сборам составляет 95 053,5 тыс. рублей (снижение на 3% по сравнению с 01.04.2020), из нее недоимка 87 513,4 тыс. рублей. В том числе по налоговым доходам 10 072,7 тыс. рублей сокращение недоимки по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу в общем на 60%, по неналоговым доходам 77 440,7 тыс. рублей, в структуре которых основная сумма недоимки 57 653,1 тыс. рублей, это задолженность за аренду земли (снижение на 23%).

Удельный вес общей задолженности по уплате налогов и сборов и начисленной пени и налоговым санкциям по ним в общем объеме доходов бюджета на 01.10.2020 составил 6,6%.

**В виду отсутствия в пакете документов, представленных вместе с проектом бюджета** **расчетов объемов налоговых и неналоговых поступлений, а также реквизитов утвержденных методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет, КСО может сделать вывод об обоснованности спрогнозированных доходов только на основании пояснительной записки финансового управления.**

***4.2 Безвозмездные поступления***

В проекте Решения «Безвозмездные поступления» предусмотрены на 2021 год в сумме 762 243,0 тыс. рублей, из них: субсидии 350 057,0 тыс. рублей, субвенции 409 331,3 тыс. рублей, целевой родительский взнос на путевки в загородные лагеря, оплата питания и медикаментов в сумме 2 325,9 тыс. рублей; софинансирование заинтересованных лиц (финансовое участие граждан) на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий в сумме 528,8 тыс. рублей.

 На 2022 и 2023 годы безвозмездные поступления запланированы в объемах 654 459,5 тыс. рублей и 584 968,6 тыс. рублей соответственно.

Удельный вес безвозмездных поступлений в 2021-2023 годах в общей сумме доходов бюджета составит по годам: 57,3%, 51,6% и 47,5%.

Информация по видам безвозмездных поступлений от краевого бюджета приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов**  | Уточненный бюджет 2020 года тыс. рублей | Проект бюджета на 2021 год тыс. рублей | % от бюджета на 2020 года  | Проект бюджета на 2022 год тыс. рублей | Проект бюджета на 2023 год тыс. рублей |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | 953194,7  | 759388,3 | 80,0 | 654459,5 | 584968,6 |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 6943,2 | - | 0 | - |  |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 532085,1 | 350057,0 | 65,8 | 231327,6 | 167110,7 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 401938,5 | 409331,3 | 101,8 | 423131,9 | 417857,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1228 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления  | 621,8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -24058,7 | 0 | 0 | 0 | 0 |

В проекте бюджета на 2021 год не планируются дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, иные межбюджетные трансферты, а также прочие безвозмездные поступления.

На 2021 год запланировано снижение на 34% по поступлению ***субсидий*** в объеме 350 057,0 тыс. рублей, в том числе 274 561,3 тыс. рублей (78%) на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

Поступление ***субвенций*** в сумме 409 331,3 тыс. рублей спрогнозированы с ростом 1,8% и будут направлены на выполнение передаваемых 19 полномочий субъекта Российской Федерации.

Основная доля субвенций предусмотрена в рамках муниципальной программы города Дивногорска «Система образования города Дивногорска» в размере 373 709,8 тыс. рублей или 91,3%. Это субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного и школьного образования, дополнительного образования.

Проектом предусмотрено предоставление субвенций на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей (в соответствии с Законом Красноярского края от 24.12.2009 № 9-4225) в размере 1 580,3 тыс. рублей. Потребность ежегодно сохраняется.

Субвенция на реализацию полномочий по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги запланирована в объеме 29 903,3 тыс. рублей или 7,3 % от общего объема субвенций.

В связи с дальнейшим поступлением безвозмездных поступлений из краевого бюджета основные характеристики проекта городского бюджета на 2021-2023 годы изменятся.

**5. Расходы проекта городского бюджета.**

Стратегические приоритеты расходов бюджета на реализацию национальных целей, определенных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 и от 21 июля 2020 года № 474, а также реализация мер, направленных на обеспечение сбалансированного развития города Дивногорска, определены в задачах бюджетной политики Дивногорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

В условиях ухудшения экономической ситуации расходы бюджета на 2021-2023 годы проектом запланированы с учетом финансирования мероприятий, расходов, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции, а также первоочередных социально значимых расходов.

Планирование бюджетных ассигнований на ближайшую трехлетку предусмотрено исходя из «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2020 год, утвержденных Решением Совета депутатов от 17.12.2019 года № 49-316-ГС «О бюджете города Дивногорска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

При расчете базовых бюджетных ассигнований использовались следующие подходы:

- определение бюджетных ассигнований на 2023 год на основе объема бюджетных ассигнований на 2022 год;

- уточнение базовых объемов на 2021-2022 годы с учетом увеличения расходов на исполнение публичных нормативных обязательств на 3,6%, индексации расходов учреждений на приобретение продуктов питания в 2021 году на 3,6% и сохранении объемов прочих расходов на уровне 2020 года.

Проект решения Дивногорского городского Совета депутатов «О бюджете города Дивногорска на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов» предусматривает уточнение базовых объемов бюджетных ассигнований на 2022 – 2023 годы с учетом индексации расходов:

 - на коммунальные услуги – на 5,2 %;

- на приобретение продуктов для организации питания в 2021 году на 3,6%;

Анализ плановых назначений, предусмотренных в проекте бюджета, приведен в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Предусмотрено на 2020 год | Предусмотрено проектом | Отклонение % |
| на 2021г. | на 2022г. | на 2023г. | 22021г к 2020г | 2022г к 2020г | 22023 к 2020г |
| **ВСЕГО** | **1465492,4** | **1324420,0** | **1267460,5** | **1230932,7** | **90,4** | **86,5** | **84,0** |
| Общегосударственные вопросы | 61486,8 | 77116,3 | 77186,9 | 77106,0 | 125,4 | 125,5 | 125,4 |
| Национальная оборона | 3449,6 | 3467,8 | 3528,0 | 0 | 100,5 | 102,3 | - |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4022,4 | 4230,4 | 4230,4 | 4230,4 | 105,2 | 105,2 | 105,2 |
| Национальная экономика | 61046,1 | 59553,7 | 58532,7 | 59427,6 | 97,6 | 95,9 | 97,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 517073,2 | 364435,8 | 248288,9 | 196105,7 | 70,5 | 48,0 | 38,0 |
| Образование | 635423,9 | 647287,0 | 642558,6 | 639734,2 | 101,9 | 101,1 | 100,7 |
| Культура, кинематография | 107933,4 | 105249 | 105249,0 | 105249,0 | 0,98 | 0,98 | 0,98 |
| Здравоохранение | 475,1 | 475,1 | 475,1 | 475,1 | - | - | - |
| Социальная политика | 40293,7 | 33010,6 | 45484,3 | 32454,8 | 81,9 | 113,8 | 80,5 |
| Физическая культура и спорт | 34287,1 | 29574,3 | 29574,3 | 29574,3 | 86,3 | 86,3 | 86,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1,1 | 20,0 | 0 | 0 | - | - | - |
| Условно-утвержденные расходы |  |  | 52352,3 | 86575,6 | - | - | - |

По сравнению с «базовыми» объемами бюджетных ассигнований на 2020 год расходы в проекте бюджета предусмотрены со снижением: по 2021 году – на 9,6%, по 2022 году – на 13,5% , по 2023 году – на 16%. Структура расходов проекта городского бюджета по сравнению с базовым не изменилась, в проекте сохраняется социальная направленность расходов.

***5.1. Расходы бюджета по разделам бюджетной классификации.***

Расходы городского бюджета в 2021 году (1324420,0 тыс. рублей) по сравнению с 2020 годом запланированы со снижением от действующей редакции (9,6%), в основном по причине отсутствия распределения краевых средств на период подготовки проекта, а также снижения доходов бюджета.

Расходы проекта бюджета на 2021-2023 годы в разрезе разделов и подразделов представлены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (тыс. рублей) |
| Наименование показателя бюджетной классификации | Рраздел-подраздел | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Общегосударственные вопросы** | **00100** | **77 116,3** | **77 186,9** | **77 106,0** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 00102 | 2 176,2 | 2 176,2 | 2 176,2 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 00103 | 3 565,8 | 3 565,8 | 3 565,8 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 00104 | 45 680,2 | 45 680,2 | 45 680,2 |
| Судебная система | 00105 | 10,3 | 80,9 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 00106 | 17 908,8 | 17 908,8 | 17 908,8 |
| Резервные фонды | 00111 | 5 000,0 | 5 000,0 | 5 000,0 |
| Другие общегосударственные расходы | О0113 | 2 775,0 | 2 775,0 | 2 775,0 |
| **Национальная оборона** | **О0200** | **3 467,8** | **3 528,0** | **0,0** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | О0203 | 3 467,8 | 3 528,0 | 0,0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **О0300** | **4 230,4** | **4 230,4** | **4 230,4** |
| Гражданская оборона | О0309 | 3 793,1 | 3 793,1 | 3 793,1 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности | О0310 | 437,3 | 437,3 | 437,3 |
| **Национальная экономика** | **00400** | **59 553,7** | **58 532,7** | **59 427,6** |
| Транспорт | 00408 | 19 915,0 | 19 915,0 | 19 915,0 |
| Дорожное хозяйство | О0409 | 37 494,1 | 36 773,1 | 37 668,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 00412 | 2 144,6 | 1 844,6 | 1 844,6 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **00500** | **364 435,8** | **248 288,9** | **196 105,7** |
| Жилищное хозяйство | 00501 | 277 923,6 | 158 585,0 | 126 157,8 |
| Коммунальное хозяйство | 00502 | 30 803,3 | 31 999,4 | 31 999,4 |
| Благоустройство | О0503 | 35 722,1 | 37 802,5 | 18 046,5 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 00505 | 19 986,8 | 19 902,0 | 19 902,0 |
| **Образование** | **00700** | **647 287,0** | **642 558,6** | **639 734,2** |
| Дошкольное образование | 00701 | 270 496,9 | 270 496,9 | 270 496,9 |
| Общее образование | 00702 | 222 537,8 | 220 106,6 | 217 282,2 |
| Дополнительное образование детей | 00703 | 83 721,1 | 83 721,1 | 83 721,1 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 00707 | 22 049,0 | 19 751,8 | 19 751,8 |
| Другие вопросы в области образования | 00709 | 48 482,2 | 48 482,2 | 48 482,2 |
| **Культура и кинематография** | **00800** | **105 249,0** | **105 249,0** | **105 249,0** |
| Культура | 00801 | 73 814,8 | 73 814,8 | 73 814,8 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 00804 | 31 434,2 | 31 434,2 | 31 434,2 |
| **Здравоохранение** | **00900** | **475,1** | **475,1** | **475,1** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | О0909 | 475,1 | 475,1 | 475,1 |
| **Социальная политика** | **11000** | **33 010,6** | **45 484,3** | **32 454,8** |
| Пенсионное обеспечение | 11001 | 1 797,3 | 1 797,3 | 1 797,3 |
| Социальное обеспечение населения | 11003 | 25 438,9 | 24 282,9 | 14 718,3 |
| Охрана семьи и детства | 11004 | 5 019,8 | 18 649,5 | 15 184,6 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 11006 | 754,6 | 754,6 | 754,6 |
| **Физическая культура и спорт** | **11100** | **29 574,3** | **29 574,3** | **29 574,3** |
| Физическая культура  | 11101 | 19 012,1 | 19 012,1 | 19 012,1 |
| Массовый спорт | 11102 | 7 667,1 | 7 667,1 | 7 667,1 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 11105 | 2 895,1 | 2 895,1 | 2 895,1 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **11300** | **20,0** | **0,0** | **0,0** |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 11301 | 20,0 |   |   |
| Условно утвержденные расходы | 9999 |   |  52 352,3  | 86 575,6 |
| **Всего** |   | **1 324 420,0** | **1 267 460,5** | **1 230 932,7** |

 5.1.1. По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы местного бюджета предусматриваются на 2021 год в объеме 77 116,3 тыс. рублей, что на 15 629,5 тыс. рублей больше показателя, утвержденного на 2020 год. Бюджетные ассигнования по данному разделу, согласно ведомственной структуре расходов, закреплены за 3 распорядителями бюджетных средств, из них основной объем расходов раздела приходится администрацию города (79,0%), финансовое управление (25,2%).

 В непрограммных расходах данного раздела в основном предусматриваются ассигнования на содержание органов муниципальной власти города.

5.1.2. По разделу **«Национальная оборона»** расходы бюджета предусматриваются на 2021 год в объеме 3 467,8 тыс. рублей, что на 18,2 тыс. рублей больше показателя, утвержденного на 2020 год. Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов закрепляются за администрацией города.

5.1.3. По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета предусматриваются на 2021 год в объеме 4 230,4 тыс. рублей, что на 208,0 тыс. рублей больше показателя, утвержденного на 2020 год. Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов закрепляются за муниципальным казенным учреждением Городское хозяйство. Расходы по разделу включают ассигнования на реализацию мероприятий гражданской обороны и защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций.

5.1.4. По разделу **«Национальная экономика»** расходы местного бюджета предусматриваются на 2021 год в объеме 59 553,7 тыс. рублей, что на 1 492,4 тыс. рублей меньше показателя, утвержденного на 2020 год. Сокращение расходов по разделу в 2021 году, главным образом, обусловлено уменьшением затрат по подразделу транспорт и дорожное хозяйство. Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов закрепляются за муниципальным казенным учреждением Городское хозяйство (компенсация расходов организациям автомобильного транспорта, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог), администрацией города (резервные средства и субсидии юридическим лицам субъектам малого и среднего предпринимательства) и муниципальным казенным учреждением «Архитектурно- планировочным бюро» (обследование технического состояния объектов, выполнение кадастровых работ).

5.1.5. По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования на 2021 год предусматриваются в объеме 364 435,8 тыс. рублей, что на 152 637,4 тыс. рублей меньше показателя, утвержденного на 2020 год. Сокращение расходов по разделу в 2021 году, главным образом, обусловлено отсутствием субсидий бюджету муниципального образования город Дивногорск в рамках государственной программы «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности». Бюджетные ассигнования по данному разделу, согласно ведомственной структуре расходов, закрепляются за муниципальным казенным учреждением Городское хозяйство и муниципальным казенным учреждением «Архитектурно- планировочным бюро».

В структуре программных расходов раздела наибольший удельный вес – 76,1% приходится на расходы в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск».

5.1.6. По разделу **«Образование»** бюджетные ассигнования предусматриваются на 2021 год в объеме 647 287,0 тыс. рублей, что на 11 863,1 тыс. рублей больше показателя, утвержденного на 2020 год. Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов закрепляются за отделом образования администрации города.

Наибольшее увеличение расходов по разделу в 2021 году главным образом предусмотрено за счет бюджетных ассигнований в виде субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях по муниципальной программе «Система образования города Дивногорска».

5.1.7. По разделу **«Культура, кинематография»** бюджетные ассигнования предусматриваются на 2021 год в объеме 105 249,0 тыс. рублей, что на 2 684,4 тыс. рублей меньше показателя, утвержденного на 2020 год. Бюджетные ассигнования по данному разделу по ведомственной структуре расходов закрепляются за отделом культуры администрации города Дивногорска.

5.1.8. По разделу **«Здравоохранение»** бюджетные ассигнования планируются на 2021 год на уровне 2020 года в объеме 475,1тыс. рублей. Расходы запланированы за муниципальным казенным учреждением Городское хозяйство на организацию и проведение акарицидных обработок мест массового отдыха населения.

5.1.9. По разделу **«Социальная политика»** расходы бюджета на 2021 год предусматриваются в объеме 33 010,6 тыс. рублей, что на 7 283,1 тыс. рублей меньше показателя, утвержденного на 2020 год.

Бюджетные ассигнования по данному разделу, согласно ведомственной структуре расходов, закрепляются за 3 распорядителями бюджетных средств, из них основной объем расходов раздела предусмотрен за отделом образования администрации города Дивногорска в сумме 25 422,4 тыс. рублей на обеспечение обучающихся бесплатным горячим питанием; за администрацией города в сумме 4 634,9 тыс. рублей на предоставление выплат молодым семьям на приобретение жилья и 1 580,3 тыс. рублей для обеспечения жилыми помещениями детей сирот.

5.1.2. По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы бюджета предусматриваются на 2021 год в объеме 29 574,3 рублей, что на 4 712,8 тыс. рублей меньше показателя, утвержденного на 2020 год. Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов закрепляются за отделом физической культуры, спорта и молодежной политики администрации города Дивногорска в рамках реализации муниципальной программы «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск».

5.1.3. По разделу **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходы бюджета на 2021 год предусматриваются в объеме 20,0 тыс. рублей.

Анализ распределения объемов финансирования по разделам указывает на то, что приоритеты Дивногорска на ближайшую перспективу сохраняются. Как и в предыдущие годы, наибольший объем финансирования (порядка 65%) будет направлен на социальную сферу:

- в 2021 году – 61,6 % (815 596,0 тыс. рублей);

- в 2022 году - 65,0 % (823 341,3 тыс. рублей);

- в 2023 году - 65,6 % (807 487,4 тыс. рублей).

По сравнению с социальными расходами 2020 года (в первоначальной редакции бюджета) указанные расходы в 2021 году запланированы с ростом на 5,8%, или 2 817,2 тыс. рублей.

***5.2. Объем средств на реализацию национальных проектов***

Участие бюджета Дивногорска в решении поставленных Президентом Российской Федерации в «майских указах» задач осуществляется через муниципальные проекты, направленные на достижение показателей и результатов соответствующих федеральных и краевых проектов, обеспечивающих достижение целей и показателей национальных проектов.

На 2021-2023 годы в проекте предусмотрены ассигнования реализации в рамках 3 национальных проектов. По сравнению с 2020 годом на ближайшую трехлетку проектом не запланировано участие в реализации национального проекта "Культура".

Объем прогнозируемых бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию национальных проектов, составил в 2021 г. – 302 070,4 тыс. рублей, в 2022 году – 181 959,4 тыс. рублей, в 2023 году – 127 145,5 тыс. рублей.

Сведения о финансовом обеспечении национальных и региональных проектов, реализуемых в Дивногорске, представлены в таблице: млн. рублей

| Наименование национального /регионального проектов | Предусмотрено на 2020г. (по состоянию на 01.10.20г.) | Предусмотрено в законопроекте | Отклонение 2021г. от 2020г. |
| --- | --- | --- | --- |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год |
| **Национальный проект "Культура**" | 1,1 | - | - | - | - |
| Региональный проект "Культурная среда" | 1,1 | - | - | - | - |
| **Национальный проект "Образование"** | 2,87 | 4,9 | 3,0 | 0,1 | 169% |
| Региональный проект "Современная школа" | 2,87 | 4,9 | 3,0 | 0,1 |  |
| **Национальный проект "Жилье и городская среда**" | 348,6 | 296,7 | 178,6 | 126,5 | 85,1 |
| Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда" | 328,4 | 276,3 | 158 | 125,5 |  |
| Региональный проект "Формирование комфортной городской среды" | 20,42 | 19,7 | 20,6 | 1,0 |  |
| **Национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"** | 2,17 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 96,5 |
| Региональный проект "Безопасность дорожного движения" | 2,17 | 0,4 | 0,4 | 0,4 |  |
| **ИТОГО** | **354,97** | **302,0** | **182,0** | **127,1** | **85,0** |

По сравнению с 2020 годом (354,97 млн. рублей) объем финансирования региональных проектов в 2021 году планируется со снижением на 53 млн. рублей, в основном за счет уменьшения расходов на реализацию регионального проекта "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда».

Приоритеты финансирования национальных и региональных проектов в 2021 году по сравнению с 2020 годом существенно не изменены. Наибольший объем финансирования, по-прежнему, приходится на мероприятия регионального проекта, реализуемых в рамках национального проекта "Жилье и городская среда", на долю которого приходится более 90% от общего объема финансирования региональных проектов.

***5.3. Расходы распорядителей средств местного бюджета.***

Согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета на 2021 год функции главных распорядителей бюджетных средств возложены на 9 РБС.

Ведомственная структура расходов представлена в таблице: тыс. рублей

| **Наименование** | **Предусмотрено**  | **Отклонение** |
| --- | --- | --- |
| **2020 оценка** | **проект 2021 г.** | **тыс. рублей** | **%** |
| Дивногорский городской Совет депутатов | 4456,1 | 3565,8 | -890,3 | -20 |
| Администрация города Дивногорска | 68240,3 | 61669,4 | -6570,9 | -9,6 |
| Муниципальное казенное учреждение «Городское хозяйство» | 188637,8 | 137813,0 | -50824,8 | -27 |
| Муниципальное казенное учреждение «Архитектурно- планировочное бюро» | 397541,7 | 291457,0 | -106084,7 | -27 |
| Отдел культуры администрации города Дивногорска | 133610,2 | 131956,5 | -1653,7 | 1,2 |
| Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики администрации г. Дивногорска | 64010,2 | 42232,1 | -21778,1 | -34 |
| Отдел образования администрации города Дивногорска | 578575,2 | 614550,2 | 35975 | 6 |
| МСКУ по ведению бухгалтерского учета «Межведомственная централизованная бухгалтерия» | 20102,1 | 21747,2 | 1645,1 | 8 |
| Финансовое управление администрации города Дивногорска | 10319,0 | 19428,8 | 9109,8 | 88 |
| **Итого** | **1465492,4** | **1324420,0** | **-141072,4** | **-10** |

Из 9 распорядителей бюджетных средств основная доля (79,0%) расходов бюджета в 2021 году приходится на 3 РБС: Муниципальное казенное учреждение «Городское хозяйство» (10,4%), Муниципальное казенное учреждение «Архитектурно- планировочное бюро» (22,0%), Отдел образования администрации города (46,3%).

По сравнению с ассигнованиями 2020 года на 2021 год планируется в основном снижение расходов по всем распорядителей бюджетных средств на 141 072,4 тыс. рублей.

**6. Муниципальные программы города Дивногорска.**

Одним из основных подходов к формированию расходов проекта бюджета на 2021-2023 годы останется сохранение программного принципа формирования расходов, с учетом интеграции в них региональных проектов.

Расходы местного бюджета на финансовое обеспечение реализации 10 муниципальных программ города Дивногорска на 2021 год запланированы в сумме **1 261 745,1 тыс. рублей** (95 % общих расходов бюджета), со снижением по сравнению с 2020 годом на 10,8% (на 151 589,6 тыс. рублей) от бюджета 2020 года.

Объем прогнозируемых на 2022-2023 годы программных расходов составляет: в 2022 году – 1 267 460,5 тыс. рублей (95 % общих расходов бюджета); в 2023 году – 1 230 932,7 тыс. рублей (95%).

Данные о расходах бюджета в разрезе госпрограмм представлены в таблице:

 тыс. рублей

| Наименование | Ассигнования на 2020 год  | Ассигнования на 2021 год в проекте бюджета |
| --- | --- | --- |
| всего | в % к 2020г  |
| Расходы, всего | **1465492,4** | **1324420** | **90,4** |
| Непрограммная часть расходов | 52157,7 | 62674,9 | 120,5 |
| Программы, всего | **1413334,7** | **1261745,1** | **89,3** |
|  Муниципальная программа города Дивногорска «Система образования города Дивногорска» | 612752,7 | 636079,4 | 103,8 |
| Муниципальная программа города Дивногорска «Культура муниципального образования город Дивногорск» | 133224,4 | 131956,5 | 99,0 |
| Муниципальная программа города Дивногорска «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск» | 64010 | 42232,1 | 66,0 |
| Муниципальная программа города Дивногорска «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» | 402243,7 | 291932 | 72,6 |
| Муниципальная программа города Дивногорска «Содействие развитию местного самоуправления» | 1790,1 | 1997,3 | 111,6 |
| Муниципальная программа города Дивногорска «Транспортная система муниципального образования город Дивногорск» | 58783,8 | 55835,9 | 95,0 |
| Муниципальная программа города Дивногорска «Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск» | 108133,4 | 61699,8 | 57,1 |
| Муниципальная программа города Дивногорска «Управление муниципальными финансами» | 9886 | 17908,8 | 181,2 |
| Муниципальная программа города Дивногорска «Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск» | 790 | 1825 | 231,0 |
| Муниципальная программа города Дивногорска «Формирование комфортной городской (сельской) среды по муниципальному образованию город Дивногорск» | 21720,69 | 20278,3 | 93,3 |

В структуре программных расходов 2021 года основная доля 928 011,4 тыс. рублей (73,5%) приходится на 2 «социальные программы» - «Система образования города Дивногорска» 636 079,4 тыс. рублей или 50,4% и «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» 291 932 тыс. рублей (23,1%).

Оставшиеся 26,5% программных расходов планируется осуществлять в рамках 8 программ с долей в структуре 10,4% по «Культура муниципального образования город Дивногорск» и до 5% по остальным.

Так как проекты муниципальных программ в КСО представлены не были, то в рамках данного Заключения детальный анализ программной структуры проекта городского бюджета не проводился.

В составе материалов к проекту бюджета предоставлены проекты паспортов 10 муниципальных программ.

Контрольно-счетным органом Дивногорска ежегодно указывается на необходимость предоставления в КСО проектов муниципальных программ для проведения финансово- экономической экспертизы.

**7. Анализ отдельных направлений расходов бюджета.**

*7.1. Анализ публичных нормативных обязательств города Дивногорска.*

В проекте в соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 БК РФ определен общий объем бюджетных ассигнований, направленный на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 5 346,9 тыс. рублей, по 1 782,3 тыс. рублей ежегодно. Публичными нормативными обязательствами являются доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

С учетом инфляции, установленной Прогнозом СЭР в 2021-2023 годах в размере 4,0%, анализ объемов бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущим периодом (1 575,4 тыс. рублей) показал рост на 206,9 тыс. рублей или 13,1%.

В структуре общих расходов бюджета указанные расходные обязательства составят порядка 0,1%. Кроме того в проекте предусмотрена индексация социальных выплат на 2021 год в размере 1,036.

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год определен с учетом действующих нормативных правовых актов и сложившейся в текущем году динамики численности получателей мер социальной поддержки, что указывает на соблюдение принципа достоверности бюджета (в части реалистичности расчета расходов бюджета) установленного статьей 37 БК РФ.

*7.2. Дорожный фонд города Дивногорска.*

Формирование муниципального дорожного фонда выполнено в соответствии с Решением городского Совета депутатов от 31.10. 2013 г. №37-222- ГС за счет отчислений по дифференцированному нормативу в бюджет от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет и субсидий из дорожного фонда Красноярского края на формирование муниципального дорожного фонда, которые составляют порядка 96% от общего объема.

В соответствии со ст. 14 проекта Решения объем бюджетных ассигнований (доходная часть) дорожного фонда Дивногорска составил на 2021 год 35 920,9 тыс. рублей, на 2022 год- 36 773,1 тыс. рублей и на 37 668,0 тыс. рублей.

Анализ объемов бюджетных ассигнований в дорожный фонд, направляемых на исполнение в 2021 году показал, что указанные объемы запланированы с ростом 5,1% (2020 год- 34 160,7 тыс. рублей).

Планируемые направления расходов дорожного фонда в 2021 году

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | в тыс. рублей |
| **Дорожное хозяйство (дорожные фонды)** | **35920,9** |
| Расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках подпрограммы «Содержание, ремонт и модернизация автомобильных дорог на территории муниципального образования город Дивногорск» муниципальной программы города Дивногорска «Транспортная система города Дивногорска» | 19734.4 |
| Расходы на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках подпрограммы «Содержание, ремонт и модернизация автомобильных дорог на территории муниципального образования город Дивногорск» муниципальной программы города Дивногорска «Транспортная система города Дивногорска» | 13699.7 |
| Софинансирование расходов на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках подпрограммы «Содержание, ремонт и модернизация автомобильных дорог на территории муниципального образования город Дивногорск» муниципальной программы города Дивногорска «Транспортная система города Дивногорска» | 276.3  |
| Софинансирование расходов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края в рамках подпрограммы «Содержание, ремонт и модернизация автомобильных дорог на территории муниципального образования город Дивногорск» муниципальной программы города Дивногорска «Транспортная система города Дивногорска» | 273.9  |
| Расходы за счет дорожного фонда в рамках подпрограммы «Содержание, ремонт и модернизация автомобильных дорог на территории муниципального образования город Дивногорск» муниципальной программы города Дивногорска «Транспортная системы города Дивногорска» | 1527.0 |
| Расходы на реализацию мероприятий, направленных на повышение безопасности дорожного движения, за счет средств дорожного фонда в рамках подпрограммы «Безопасность дорожного движения» муниципальной программы города Дивногорска «Транспортная система города Дивногорска» | 409.6 |

В структуре общих расходов бюджета указанные расходные обязательства составят в 2021 году – 2,7%.

*7.3. Анализ капитальных вложений в объекты государственной собственности (бюджетные инвестиции).*

Согласно п. 2 ст. 79 БК РФ, решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности субъектов РФ принимаются высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций по объектам капитального строительства государственной собственности предусмотрены в рамках финансирования муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» без разбивки по объектам капитального строительства.

**Кроме того в Перечень строек не включены расходы на приобретение жилых помещений для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, из числа детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.**

 **Отсутствие информация об объектах, включенных в Перечень строек, может привести к невозможности информирования населения о распределении бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций на строительство (приобретение) по каждому объекту.**

**По результатам анализа КСО указывает на необходимость принятия нормативного акта, определяющего Порядок формирования перечня строек и объектов, а также приобретения объектов для муниципальных нужд и их финансировании за счет средств местного бюджета.**

Инвестиционные расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в рамках муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» в проекте бюджета на 2021 год запланированы в объеме 2 412,3 тыс. рублей, на 2022 год предусмотрены в объеме 1 579,9 тыс. рублей, что ниже уровня 2021 года на 832,4 тыс. рублей или на 34,5%, на 2023 год - в объеме 1 255,6 тыс. рублей, что меньше уровня 2022 года на 324,3 тыс. рублей, или на 20,5%.

Планируемое количество переселенных граждан составит 210 человек в 2021 году, 196 в 2022 году и 152 в 2023 году.

Доля инвестиционных расходов в общем объеме расходов бюджета составит в 2021 году – 0,2%, в 2022- 2023 годах – 0,1% ежегодно.

**8. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета**

Местный бюджет на 2021 год прогнозируется с профицитом 6 000 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы бездефицитным.

Профицит будет направлен на гашение бюджетного кредита от других бюджетов.

**9. Государственный (муниципальный) долг городского бюджета и расходы** **на обслуживание долга.**

Структура муниципального долга бюджета города Дивногорска, планируемая на 2021 год, соответствует структуре, установленной п. 2 ст. 99 БК РФ и представлена бюджетным кредитом из краевого бюджета.

При формировании долговых обязательств соблюдены ограничения, установленные БК РФ:

* предельный объем заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита и (или) погашение долговых обязательств (ст. 106).

Общий объем заимствование установлен в размере 6000 тыс. рублей.

* предельный объем государственного долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (ст. 107).

Объем долга установлен в сумме 100 000 тыс. рублей ежегодно.

* объем расходов на обслуживание государственного долга не должен превышать 15 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ (ст. 111).

Расходы на обслуживание государственного долга на 2021 год планируются в сумме 20,0 тыс. рублей тыс. рублей (в 2021 году и в 2022 годах не планируются), что составят 0,002% от объема расходов бюджета, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, что соответствует ограничению, установленному ст. 111 БК РФ.

**10. Выводы** **и предложения.**

1. Прогнозирование бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов происходило в непростых социально- экономических условиях, связанных с сокращением деловой и потребительской активности. Пандемия коронавируса и сопутствующие этому экономические изменения оказали большое влияние на доходы и расходы бюджета города.

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики 2021 год должен стать своего рода переходным — доходы еще не вернутся к докризисным уровням, а расходы будут выше запланированных ранее.

2.Экспертиза Проекта бюджета проведена по вопросам обоснованности доходной и расходной частей, сбалансированности бюджета, наличию и размерам долговых обязательств, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации.

3.В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, ст.42 «О бюджетном процессе в Дивногорске» проект бюджета составлен с применением индекса потребительских цен 103,5 % на основе базового варианта Прогноза социально-экономического развития г. Дивногорска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Согласно базовому варианту Прогноза СЭР в предстоящем бюджетном цикле ожидается восстановление экономики после спада производства в 2020 году, вызванного распространением коронавирусной инфекции и введенными в связи с этим ограничительными мерами, что соответствует общероссийским тенденциям. По мнению КСО этот прогноз является труднореализуемым и более вероятным представляется консервативный вариант Прогноза СЭР, предусматривающий спад в экономике в 2021 году с дальнейшим постепенным ее восстановлением. В сложившихся обстоятельствах существенно осложняется задача по достижению стратегических ориентиров социально-экономического развития края, обозначенных в Прогнозе СЭР и национальных целей, отраженных в Указах Президента РФ № 204 и № 474.

4.Представленные одновременно с Проектом материалы соответствуют требованиям 184.2 БК РФ ст.45 «О бюджетном процессе в Дивногорске».

Проектом предусмотрены все показатели, установленные п. 3 ст. 184.1 БК РФ и ст. 44 «О бюджетном процессе в Дивногорске», а также соблюдены требования и ограничения, установленные ст. 81,106,107,111 БК РФ.

5.Доходы бюджета на 2021-2023 годы формировались в условиях изменений, вносимых в бюджетное и налоговое законодательство, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации и Красноярского края.

Доходы городского бюджета на 2021 годсформированы в сумме 1 330 420,0 тыс. рублей,что ниже доходов ожидаемого исполнения бюджета на 2020 год на 111 748,1 тыс. рублей, или на 7,8%, в основном за счет безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

6.Безвозмездные поступления предусмотрены на 2021 год в сумме 762 243,0 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы запланированы в объемах 654 459,5 тыс. рублей и 584 968,6 тыс. рублей соответственно. Удельный вес безвозмездных поступлений в 2021-2023 годах в общей сумме доходов бюджета имеет тенденцию снижения с 57,3% до 47,5%.

Размер безвозмездных поступлений из краевого бюджета не окончательный и будет корректироваться в течение года по мере распределения отдельных видов межбюджетных трансфертов между бюджетами субъектов Российской Федерации.

7.Бюджет на 2021 год прогнозируется с профицитом 6 000 тыс. рублей, который будет направлен на погашение бюджетного кредита.

 8.Расходная часть бюджета на 2021 год проектом предусмотрена в сумме 1 324 420 тыс. рублей, на плановый период 2022-2023 годов расходы планируются в сумме 1 267 460,5 тыс. рублей и 1 230 932,7 тыс. рублей, соответственно. Ассигнования предусмотрены со снижением с 9,6% до 16%.

Приоритеты городского бюджета на ближайшую перспективу сохраняются и направлены будут на социальную сферу.

На 2021-2023 годы в проекте предусмотрены ассигнования реализации в рамках 3 национальных проектов.

Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 10 муниципальных программ, при этом основная доля расходов приходится на 2 «социальные программы» - «Система образования города Дивногорска» 50,4% и «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» 23,1%.

9.Объем средств на исполнение публичных нормативных обязательств по доплатам к пенсиям муниципальных служащих определен в сумме 5 346,9 тыс. рублей, по 1 782,3 тыс. рублей ежегодно.

10.Поступление субвенций в сумме 409 331,3 тыс. рублей будут направлены на выполнение передаваемых 19 полномочий субъекта Российской Федерации. Более 90% субвенций предусмотрена в рамках муниципальной программы города Дивногорска «Система образования города Дивногорска».

**По результатам проведенного анализа проекта Решения городского Совета депутатов «О бюджете г. Дивногорска на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов», документов и материалов к нему, законов и нормативных правовых актов, составляющих основу формирования городского бюджета, Контрольно-счетный орган города Дивногорска предлагает Дивногорскому городскому принять проект Решения, рекомендовав администрации города учесть замечания и предложения, указанные в заключении:**

**-** в целях реализации принципа прозрачности (открытости), установленного ст. 36 БК РФ, обеспечить главными администраторами доходов бюджета размещение методик прогнозирования доходов на официальном сайте администрации Дивногорска в общем доступе;

**-** проанализировать потери местного бюджета от действия нормативных актов о предоставлении налоговых льгот в 2021-2023 годах;

 - во исполнение действующего законодательства обеспечить предоставление в КСО проектов муниципальных программ для проведения финансово- экономической экспертизы;

 - принять нормативный акт, определяющий Порядок формирования перечня строек и объектов, а также приобретения объектов для муниципальных нужд и их финансирования за счет инвестиций.

Председатель С.А. Алтабаева