



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ПОКАЧИ

ХАНТЫ-МАНСКИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ

ул. Мира, д.8/1, г. Покачи, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра (Тюменская область), 628661

Тел./факс (34669)7-34-39

www.dumapokachi.ru, e-mail: ksp@admpokachi.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы города Покачи
«О бюджете города Покачи на 2021 год и плановый период 2022 и 2023
годов»

от 26.11.2020

№72

Экспертно-аналитическое мероприятие (экспертиза проекта решения Думы города Покачи «О бюджете города Покачи на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов») проведено на основании п.1.9. раздела 1 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Покачи на 2020 год, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), решением Думы города Покачи от 01.11.2017 №92 «О Положении о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи» (далее – Положение о бюджетном процессе), п.1 ч.1 ст.6 Положения о Контрольно-счетной палате города Покачи, утвержденного решением Думы города Покачи от 20 февраля 2019 №4.

1. Основные характеристики бюджета города Покачи на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Проект бюджета города Покачи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован на три года в форме решения представительного органа, что соответствует требованиям БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

Проект решения Думы города Покачи «О бюджете города Покачи на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проект бюджета) представлен в Думу города Покачи 03 ноября 2020 года, в контрольно-счетную палату города Покачи Проект бюджета поступил 05 ноября 2020 года, с соблюдением сроков, установленных ст.2 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета и содержание документов, представленных в составе материалов к проекту, соответствуют требованиям норм ст. 184.1, 184.2 БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

Основой составления Проекта бюджета муниципального образования являются Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию РФ от 15 января 2020 года; Указ Президента РФ от 21 июля 2020

года №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», прогноз социально-экономического развития города, основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики, а также муниципальные программы.

Прогноз социально-экономического развития города Покачи на 2021 год и плановый период до 2023 года (одобрен постановлением администрации города от 03.11.2020 №916) разработан на основе сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации с учетом тенденций социально-экономического развития города Покачи за 2019 год, ожидаемых результатов за 2020 год.

Прогноз социально-экономического развития города Покачи на 2021-2023 годы направлен на сохранение социальной направленности бюджета, обеспечивающей повышение качества жизни граждан города Покачи, обеспечение достижения национальных целей развития: сохранение населения, здоровье и благополучие людей, возможности для самореализации и развития талантов, комфортная и безопасная среда для жизни, достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство, сохранение финансовой устойчивости и сбалансированности бюджетной системы города с учетом целей, поставленных Президентом Российской Федерации (Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее – Указ №204).

Ориентиром основных направлений налоговой, бюджетной и долговой политики муниципального образования город Покачи на 2021-2023 годы остается обеспечение стабильности и сбалансированности бюджета, повышение эффективности муниципального управления, преемственность целей и задач, определенных в предыдущих бюджетных циклах.

Налоговая политика трехлетнего периода, как и в предыдущие годы, будет направлена на сохранение и наращивание налогового потенциала за счет формирования благоприятного инвестиционного климата, совершенствования и оптимизации порядка предоставления льгот, на усиление поддержки социально незащищенных слоев населения, повышения качества администрирования доходов, также на обеспечение максимальной пополняемости городского бюджета, повышения уровня собираемости налогов, усилению налоговой дисциплины.

Формирование бюджетной политики осуществляется на принципах обеспечения устойчивости и сбалансированности бюджетной системы города. Бюджетная политика в части формирования расходов бюджета города направлена на решение задач и достижение стратегических целей, обозначенных Президентом Российской Федерации, Губернатором Ханты-Мансийского автономного округа-Югры, а также реализацию мер по повышению эффективности бюджетных расходов, обозначенных в предыдущем бюджетном цикле.

Долговая политика города Покачи в 2021–2023 годах, как и в предыдущем периоде, будет нацелена на поддержание долговой нагрузки на

бюджет города на экономически безопасном уровне с учетом всех возможных рисков и сохранение финансовой устойчивости бюджета города.

Основные показатели бюджета города на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлены в таблице 1 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2019 год, плановое и ожидаемое поступление доходов и исполнение расходов в 2020 году):

Таблица 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Отчет 2019 год	План 2020 год (решение Думы от 13.12.2019 №98)*	Ожидаемое исполнение 2020 год**	Проект 2021 год	Изменения планируемых показателей 2021 года к оценке 2020 года						Изменения планируемых показателей 2022 года к оценке 2021 года				Изменения планируемых показателей 2023 года к оценке 2022 года	
					сумма		%				сумма		%		сумма	
					6=5-4	7	6=5-4	7	8	9=8-5	10	9=8-5	10	11	12=11-8	13
1	2	3	4	5												
Доходы, в том числе:	1 741 461,9	1 637 124,1	1 637 124,1	1 468 630,5	-168 493,6	-10,3	-168 493,6	-10,3	1 362 508,5	-106 122,0	-7,2	1 381 274,7	-18 766,2	1,4		
налоговые доходы	690 557,5	688 848,2	688 693,3	513 875,5	-174 817,8	-25,4	-174 817,8	-25,4	500 549,4	-13 326,1	-2,6	513 675,0	-13 125,6	2,6		
неналоговые доходы	37 189,2	33 674,7	33 674,7	30 362,7	-3 312,0	-9,8	-3 312,0	-9,8	30 460,7	98,0	0,3	30 560,7	100,0	0,3		
безвозмездные поступления	1 013 715,2	914 756,1	914 756,1	924 392,3	9 636,2	1,1	9 636,2	1,1	831 498,4	-92 893,9	-10,0	837 039,0	5 540,6	0,7		
Расходы	1 695 205,5	1 754 712,0	1 754 712,0	1 503 630,5	-251 081,5	-14,3	-251 081,5	-14,3	1 362 508,5	-141 122,0	-9,4	1 381 274,7	-18 766,2	1,4		
Дефицит (-) / профицит (+)	45 256,4	-117 587,9	-117 587,9	-35 000,0	82 587,90		82 587,90		0	0		0	0			

* План на 2020 год (согласно решению Думы города Покачи от 13.12.2019 №98 «О бюджете города Покачи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в редакции решения Думы города от 24.11.2020 № 20);

** Оценка ожидаемого исполнения бюджета за текущий финансовый год.

Проект бюджета на 2021 год сформирован с учетом средств вышестоящих бюджетов, предусмотренных в общей сумме 924 392,3 тыс. руб.

Оценка (ожидаемое исполнение) доходов бюджета города за 2020 год составляет 1 637 124,1 тыс. руб., расходов – 1 754 712,0 тыс. руб., дефицит бюджета ожидается в сумме 117 587,9 тыс. руб. при запланированных источниках финансирования дефицита бюджета в виде остатков средств бюджета по состоянию на 01.01.2020 и кредита от кредитных организаций.

Проектом бюджета предусматривается, что в 2021 году, по сравнению с оценкой 2020 года, доходы уменьшатся на 168 493,6 тыс. руб. или на 10,3% и составят 1 468 630,5 тыс. руб., в том числе:

- по налоговым и неналоговым поступлениям планируется уменьшение на 178 129,80 тыс. руб. или на 24,7%;

- по безвозмездным поступлениям - увеличение на 9 636,2 тыс. руб. или на 1,1%.

Отклонение прогнозируемых показателей на 2021 год по сравнению с оценкой 2020 года в сторону уменьшения сложилось в результате уменьшения ожидаемых поступлений от налога на доходы физических лиц, вызванных снижением среднесписочной численности работающих в организациях города.

На 2022 год доходная часть определена в сумме 1 362 508,5 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом общее уменьшение на 106 122,0 тыс. руб. или на 7,2%, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается снижение на 13 228,1 тыс. руб. или на 2,4%.

На 2023 год общий объем доходов составит 1 381 274,7 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом общее увеличение на 1,4% или на 18 766,2 тыс. руб., при этом по налоговым и неналоговым доходам ожидается рост на 2,4% или на 13 225,60 тыс. руб.

Расходная часть бюджета на 2021 год предусмотрена в сумме 1 503 630,5 тыс. руб., по сравнению с оценкой 2020 года наблюдается снижение на 14,3% или на 251 081,5 тыс. руб.

На 2022 год расходы определены в сумме 1 362 508,5 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом уменьшение на 9,4% или на 141 122,0 тыс. руб.

На 2023 год расходы определены в сумме 1 381 274,7 тыс. руб., увеличение к уровню 2022 года на 1,4% или на 18 766,2 тыс. руб.

Дефицит бюджета на 2021 год составляет 35 000,0 тыс. руб., что меньше оценки 2020 года на 82 587,9 тыс. руб., на 2021 год дефицит составляет 0,0 тыс. руб., на 2023 год дефицит – 0,0 тыс. руб.

2. Доходы бюджета города Покачи на 2021 год и на плановый период до 2023 года.

Формирование доходной части бюджета города на 2021 год произведено в условиях действующего бюджетного и налогового

законодательства Российской Федерации, в рамках закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 10.11.2008 №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре», а также муниципальных правовых актов в отношении местных налогов.

Расчет показателей доходов осуществлялся на основании Методики прогнозирования поступлений доходов бюджета муниципального образования город Покачи, утвержденного приказом комитета финансов администрации города от 25.05.2018 №5.

За исходную базу для разработки Проекта бюджета по доходам приняты основные показатели «базового» сценария прогноза социально-экономического развития города Покачи на 2021 год и на плановый период до 2023 года, и прогнозные показатели, предоставленные администраторами доходов.

Бюджет города Покачи на 2021 год по доходам предлагается утвердить в сумме 1 468 630,5 тыс. руб., на 2022 и 2023 годы – 1 362 508,5 тыс. руб. и 1 381 274,7 тыс. руб. соответственно (таблица 2).

Таблица 2

Структура доходов бюджета города Покачи на 2021-2023 годы

Наименование показателя	2021 год		2022 год		2023 год	
	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	513 875,5	35,0	500 549,4	36,7	513 675,0	37,2
Неналоговые доходы	30 362,7	2,1	30 460,7	2,2	30 560,7	2,2
Безвозмездные поступления	924 392,3	62,9	831 498,4	61,1	837 039,0	60,6
Итого:	1 468 630,5		1 362 508,5		1 381 274,7	

2.1. Налоговые доходы.

Налоговые доходы на 2021 год прогнозируются в сумме 513 875,5 тыс. руб., на 2022 год – 500 549,4 тыс. руб., 2023 год – 513 675,0 тыс. руб.

В 2021 году в структуре налоговых доходов бюджета города Покачи наибольшую долю составляют налоги на доходы физических лиц – 88,2%, налоги на совокупный доход составляют 6,3% и налоги на имущество занимают долю в 4,0%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 год, налоговые доходы в 2021 году уменьшатся на 25,4% (см. таблицу 3).

Таблица 3

Доходы	Бюджет 2020 год (решение Думы от 13.12.2019 №98)		Оценка 2020год		Проект 2021 год		Изменения 2021/2020 (оценка)	
	сумма, тыс. руб.	доля , %	сумма, тыс. руб.	доля , %	сумма, тыс. руб.	доля , %	сумма, тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8=6-4	9
Налоговые доходы, из них:	688693,3	100,0	688 693,3	100,0	513 875,5	100,0	-174 817,9	-25,4
Налог на доходы физических лиц	619 567,3	90,0	619 567,3	90,0	452 988,5	88,2	-166 578,8	-26,9
Налоги на товары, реализуемые на территории РФ	6 290,0	0,9	6 290,0	0,9	5 843,5	1,1	-446,5	-7,1
Налоги на совокупный доход	38 065,8	5,5	38 065,8	5,5	32 433,0	6,3	-5 632,8	-14,8
Налоги на имущество	23 120,2	3,4	23 120,2	3,4	20 724,9	4,0	-2 395,3	-10,4
Государственная пошлина и сборы	1 650,0	0,2	1 650,0	0,2	1 885,6	0,4	235,6	14,3

2.1.1. Налог на доходы физических лиц.

В 2021 году планируется поступление налога в сумме 452 988,5 тыс. руб., что на 26,9% ниже ожидаемых поступлений в 2020 году. В результате частичной замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 26,49%, общий норматив отчислений на 2021 год составил 61,99%.

В 2022 году планируются поступления в сумме 438 539,9 тыс. руб., в 2023 году – 450 693,0 тыс. руб.

2.1.2. Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (Акцизы по подакцизным товарам (продукции)).

Доходы рассчитаны с учетом установленного дифференцированного норматива отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации. Прогнозируемый доход на 2021 год составляет 5 843,5 тыс. руб., что на 7,1 % меньше ожидаемых поступлений 2020 года, при этом норматив на 2021 год составляет 0,0889%, что на 19,2% ниже норматива на 2020 год (0,1100%). На 2022 и 2023 годы поступления данного вида доходов планируется в сумме 5 843,5 тыс. руб., при том же нормативе отчислений (0,0889%).

2.1.3. Налоги на совокупный доход.

В 2021 году поступлений по налогам на совокупный доход планируется в сумме 32 433,0 тыс. руб., что на 14,8% ниже по отношению к оценке 2020 года. В 2022 и 2023 году планируются поступления аналогично планов 2021 года - 32 433,0 тыс. руб.

2.1.4. Налоги на имущество.

В данную группу входят следующие виды налогов: налог на имущество физических лиц, земельный налог и транспортный налог. Общая сумма поступлений планируется на 2021 год в сумме 20 724,9 тыс. руб., на 2022 год - 21 847,4 тыс. руб., на 2023 год - 22 819,9 тыс. руб.

Налог на имущество физических лиц является местным налогом. Поступления по налогу на 2021 год планируются в сумме 7 165,5 тыс. руб., на 2022 год - 8 138,0 тыс. руб., на 2023 год - 9 110,5 тыс. руб.

Земельный налог также является местным налогом. Поступления по налогу планируются на 2021-2023 год ежегодно в сумме 7 309,4 тыс. руб. В связи с применением налоговых льгот недополученные доходы бюджета по данному виду налога составят в 2021-2023 годах 5 452,0 тыс. руб., в том числе 5 452,0 тыс. руб. в связи с применением льгот, установленных решением Думы города.

По транспортному налогу запланированы поступления на 2021 год в сумме 6 250,0 тыс. руб., на 2022-2023 годы ежегодно в сумме 6 400,00 тыс. руб.

2.1.5. Государственная пошлина.

Государственная пошлина на 2021-2023 годы запланирована ежегодно в сумме 1 885,6 тыс. руб. Сумма поступлений спрогнозирована на основании данных администраторов доходов.

2.2. Неналоговые доходы.

В бюджет городского округа города Покачи поступают неналоговые доходы, нормативы отчислений которых установлены ст.62 БК РФ. По оценке 2020 года ожидается поступление неналоговых доходов в сумме 33 674,7 тыс. руб. На 2021 год планируется поступление неналоговых доходов в сумме 30 362,7 тыс. руб., на 2022 год - 30 460,7 тыс. руб., на 2023 год - 30 560,7 тыс. руб.

В 2021 году в структуре неналоговых доходов бюджета города Покачи наибольшую долю - 91,0% составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, 5,1% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов (таблица 4):

Таблица 4

Доходы	Бюджет 2020 год (решение Думы от 13.12.2019 №98)		Оценка 2020 год		Проект 2021 год		Изменения 2021/2020 (оценка)	
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8=6-4	9
Неналоговые доходы, из них:	33 674,7	100,0	33 674,7	100,0	30 362,7	100,0	-3 312,0	-9,8
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	27 722,9	82,3	27 722,9	82,3	27 640,2	91,0	-82,7	-0,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	255,0	0,85	255,0	0,8	235,6	0,8	-19,4	-7,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 665,4	4,9	1 665,4	4,9	400,0	1,3	-1265,4	-76,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 226,0	9,6	3 226,0	9,6	1 537,9	5,1	-1 688,1	-52,3
Административные платежи и сборы	1,0	-	1,0	-	0,2	-	-0,8	-80,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	804,4	2,4	804,4	2,4	548,8	1,8	-255,6	-31,8

2.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

На 2021 год плановая сумма доходов составит 27 640,2 тыс. руб., что на 0,3% ниже уровня оценки 2020 года, на 2022 год – 27 940,2 тыс. руб., на 2023 год – 28 040,2 тыс. руб.

2.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами.

На 2021-2023 годы планируются поступления по данному виду дохода в сумме 235,6 тыс. руб. ежегодно.

2.2.3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов формируются за счет следующих статей доходов: «Доходы от продажи квартир», «Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», «Доходы от продажи

земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности». На 2021 год доходы планируются в сумме 1 537,9 тыс. руб. или на 52,3% ниже оценки 2020 года, на 2022-2023 года – 1 335,9 тыс. руб. ежегодно.

2.3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в бюджет города Покачи запланированы:

- на 2021 год в сумме 924 392,3 тыс. руб., что на 1,1% выше объема безвозмездных поступлений по оценке 2020 года;
- на 2022 год – 831 498,4 тыс. руб., что на 10,0% ниже объема 2021 года;
- на 2023 год – 837 039,0 тыс. руб., что на 0,7% выше объема 2022 года.

В структуре доходов безвозмездные поступления 2021 году составляют 62,9%. В общей сумме безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют субвенции 41,5%, и дотации 13,7% субсидии 4,7% (таблица 5):

Таблица 5

Наименование показателя	2021 год			2022 год			2023 год		
	сумма, тыс. руб.	структура, %	доля в доходах бюджета	сумма, тыс. руб.	структура, %	доля в доходах бюджета	сумма, тыс. руб.	структура, %	доля в доходах бюджета
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ	193 575,7	20,9	13,17	168 750,5	20,3	12,4	170 112,1	20,3	12,3
Субсидии	68 681,8	7,4	4,7	62 433,8	7,5	4,6	51 417,6	6,1	3,7
Субвенции местным бюджетам	609 887,6	66,0	41,5	598 063,0	72,0	43,9	613 493,4	73,3	44,4
Иные межбюджетные трансферты	52 247,2	5,7	3,6	2 251,1	0,2	0,2	2 015,9	0,3	0,2
Итого:	924 392,3	100,0	62,9	831 498,4	100,0	61,1	837 039,0	100,0	60,6

В соответствии со ст.138 БК РФ объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов утверждается законом субъекта РФ о бюджете субъекта РФ.

В соответствии со ст.139 БК РФ в составе бюджета субъекта РФ предусмотрены субсидии, предоставляемые бюджетам муниципальных образований в целях софинансирования расходных обязательств,

возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

Субсидии из окружного бюджета на 2021 год планируются в сумме 65 087,9 тыс. руб. Из общей суммы субсидий наибольшую долю составляют:

- субсидии на реализацию полномочий в области градостроительной деятельности, строительства и жилищных отношений (38,4% или 25 004,8 тыс. руб.);

- субсидии на организацию горячего питания обучающихся в сфере образования (18,1% или 11 798,8 тыс. руб.);

- субсидии для реализации мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в области жилищных отношений (14,1% или 9 206,8 тыс. руб.);

- субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды (7,7% или 5 038,1 тыс. руб.);

- субсидии на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса (6,9% или 4 489,1 тыс. руб.);

- субсидии на организацию питания детей в лагерях в сфере образования (6,0% или 4 073,4 тыс. руб.).

На исполнение государственных полномочий из федерального бюджета в 2021 году планируется 3 593,9 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты в общей сумме 52 247,20 тыс. руб. в 2021 году планируются на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан - 2 247,20 тыс. руб., на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» - 50 000,00 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов соответствует закону ХМАО-Югры «О бюджете ХМАО-Югры на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

3. Расходы бюджета города Покачи на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

3.1. Расходы бюджета города Покачи на 2021 год предусмотрены в сумме 1 503 630,5 тыс. руб., что на 14,3% ниже ожидаемого исполнения за 2020 год, на 2022 год – 1 362 508,5 тыс. руб. (на 9,3% ниже объема 2021 года), на 2023 год – 1 381 274,7 тыс. руб. (на 1,3 % выше объема 2022 года).

Объемы бюджетных ассигнований на 2021 год по действующим расходным обязательствам сформированы на основе данных утвержденного бюджета на 2021 год с учетом корректировок и уточнений.

3.2. В таблице 6 представлены расходы бюджета по разделам функциональной классификации расходов бюджета. Данные таблицы показывают, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года

прогнозные показатели расходов бюджета на 2021 год ниже на 251 081,5 тыс. руб.

Таблица 6

Расходы бюджета города Покачи по функциональной структуре расходов

(тыс. руб.)

Наименование	Раздел	2019 год отчет	Ожид-е исполн-е 2020 год	2021 год проект		Отклонение		2022 год проект	2023 год проект
				сумма	доля, %	сумма	%		
1	2	3	4	5	6	6=5-4	7	8	9
Общегосударственные вопросы	01	298 999,2	299 724,3	247 598,6	16,5	-52 125,7	-17,4	247 295,6	242 820,9
Национальная оборона	02	2 966,5	2 943,3	2 957,4	0,2	14,1	0,5	1 865,8	1 924,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	28 124,4	28 441,8	25 822,0	1,7	-2 619,8	-9,2	22 175,7	27 834,5
Национальная экономика	04	83 621,6	105 255,7	65 551,4	4,4	-39 704,3	-37,7	59 947,4	85 292,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	240 140,0	147 468,0	138 889,4	9,2	-8 578,6	-5,8	80 979,2	104 312,5
Охрана окружающей среды	06	442,2	174,6	177,8	0,0	3,2	1,8	177,8	177,8
Образование	07	680 585,9	763 215,1	761 171,6	50,6	-2 043,5	-0,3	736 418,2	684 880,2
Культура, кинематография	08	66 693,0	69 913,0	66 541,8	4,4	-3 371,2	-4,8	52 843,8	32 273,9
Здравоохранение	09	272,1	5 548,5	451,8	0,0	-5 096,7	-91,9	451,8	451,8
Социальная политика	10	50 527,0	49 354,9	55 399,8	3,7	6 044,9	12,2	56 294,2	57 907,6
Физическая культура и спорт	11	232 563,9	272 393,2	126 663,6	8,4	-145 729,6	-53,5	93 771,3	136 723,0
Средства массовой информации	12	9 915,7	9 816,6	10 032,3	0,7	215,7	2,2	7 914,7	4 302,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	354,0	463,0	2 373,0	0,2	1 910,0	412,5	2 373,0	2 373,0
Итого:		1 695 205,5	1 754 712,0	1 503 630,5	100,0	-251 081,5	-14,3	1 362 508,5	1 381 274,7

Значительное снижение расходов бюджета в 2021 году в суммовом выражении, по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года, сложилось по следующим разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» - на сумму 52 125,7 тыс. руб. или на 17,4% - в связи с проведением выборов в 2020 году, ликвидацией МАУ «МФЦ «Мои документы» в 2021 году на территории города Покачи;
- 04 «Национальная экономика» - на сумму 39 704,3 тыс. руб. или на 37,7% - в связи с уменьшением расходов на дорожное хозяйство;

• 11 «Физическая культура и спорт» - на сумму 145 729,60 тыс. руб. или 53,5% - в связи с планированием в 2020 году бюджетных инвестиций на финансирование проектирования и строительства спортивного комплекса.

В то же время по отдельным разделам наблюдается увеличение расходов в 2021 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года. Наибольшее увеличение в суммовом выражении по разделу 10 «Социальная политика» на сумму 6 044,9 тыс. руб.

На период 2021-2023 годов сохраняется социальная направленность бюджета, где общая доля расходов, направленных на социальную сферу, составит более 65% расходов бюджета.

3.3. По видам расходов основной объем бюджетных обязательств в 2021 году будет исполняться за счет ассигнований, запланированных по виду расходов (600) «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 62,4%.

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов представлено в таблице:

Таблица 7
(тыс. руб.)

Код	Наименование вида расходов	Бюджет 2020 год (в редакции решения Думы города от 24.11.2020 № 20)	Ожидаемое исполнение 2020 год	Доля %	Проект на 2021 год	Доля%	Изменение (2021/2020)	
							сумма	%
1	2	3	4	4а	5	5а	6=5-4	7
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	338 477,1	338 477,1	19,3	308 093,0	20,5	-30 384,1	-9,0
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	211 696,3	211 696,3	12,1	162 121,0	10,8	-49 575,3	-23,4
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	35 249,8	35 249,8	2,0	35 314,4	2,3	64,6	0,2
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	149 408,4	149 408,4	8,5	29 303,8	1,9	-120 104,6	-80,4
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	966 287,0	966 287,0	55,1	938 206,8	62,4	-28 080,2	-2,9
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	463,0	463,00	0,0	2 373,0	0,2	1 910,0	412,5
800	Иные бюджетные ассигнования, в т.ч.	53 130,4	53 130,4	3,0	28 218,5	1,9	-24 911,9	-46,9

810	Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	45 712,5	45 712,50	2,6	23 499,8	1,6	-22 212,7	-48,6
Итого		1 754 712,0	1 754 712,0	100,0	1 503 630,5	100,0	-251 081,5	-14,3

3.4. Расходная часть бюджета города на 2021-2023 годы утверждается в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов.

Показатели в рамках программного и непрограммного направления расходования средств сложились следующим образом:

Таблица 8
(тыс. руб.)

Показатель	2021 год	2022 год	2023 год
Программные направления расходов	1 499 769,5	1 335 933,4	1 329 887,5
Непрограммные направления расходов	3 861,0	2 994,6	2 422,5
Условно утвержденные расходы	0,0	23 580,5	48 964,7
Всего расходов	1 503 630,5	1 362 508,5	1 381 274,7
Доля программных расходов в общей сумме расходов	99,7%	98,0%	96,3%

Согласно ч.2 ст.179 БК РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Всего на предстоящий бюджетный цикл предусмотрено к реализации 27 муниципальных программ, к финансовому обеспечению - 26 муниципальных программ. Не предусмотрено финансовое обеспечение муниципальной программы «Поддержка ведения садоводства и огородничества на территории города Покачи».

Муниципальные программы утверждены постановлениями администрации города в 2018 году со сроком реализации до 2030 года, соответственно продолжают свое действие в 2021-2023 гг.

Планируемые объемы бюджетных ассигнований на реализацию программ:

Таблица 9
(в тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.
1	Муниципальная программа «Реализация молодежной политики на территории города Покачи»	206,0	451,0	240,2	240,2
2	Муниципальная программа «Организация отдыха детей города Покачи в каникулярное время»	2 842,7	16 617,3	14 533,8	12 202,9
3	Муниципальная программа «Осуществление материально-технического обеспечения деятельности органов местного	77 348,2	73 193,7	60 398,6	32 829,0

	самоуправления, казенных учреждений города Покачи, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется за счет средств бюджета города Покачи на основании бюджетной сметы»				
4	Муниципальная программа «Сохранение и развитие сферы культуры города Покачи»	124 697,8	116 400,7	91 847,5	50 067,8
5	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городе Покачи»	3 785,1	2 347,3	2 370,5	1 273,3
6	Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда на территории города Покачи»	1 355,8	1 453,9	1 449,7	1 449,7
7	Муниципальная программа «Развитие жилищной сферы в городе Покачи»	0,00	21 162,9	21 969,1	8 381,8
8	Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, создание на территории города Покачи комфортной среды для проживания многонационального общества»	596,9	540,4	188,6	102,5
9	Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства, агропромышленного комплекса на территории города Покачи»	5 472,8	2 253,5	2 253,9	2 254,3
10	Муниципальная программа «Разработка документов градостроительного регулирования города Покачи»	17 427,1	16 034,5	10 333,9	13 002,3
11	Муниципальная программа «Противодействие коррупции в муниципальном образовании город Покачи»	192,0	33,0	33,0	33,0
12	Муниципальная программа «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления, поддержка лиц, внесших выдающийся вклад в развитие города Покачи»	9 966,6	10 182,3	7 914,7	4 302,0
13	Муниципальная программа «Управление и распоряжение имуществом, находящимся в собственности города Покачи и земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена»	3 483,3	2 725,6	2 261,6	12 709,5
14	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Покачи»	264 842,9	252 345,8	252 749,0	252 715,6
15	Муниципальная программа «Развитие транспортной системы города	43 679,6	33 342,7	33 415,0	56 406,4

	Покачи»				
16	Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей на территории города Покачи»	4 995,4	10 083,8	10 271,8	10 248,4
17	Муниципальная программа «Обеспечение условий для развития физической культуры, школьного спорта и массового спорта в городе Покачи»	266 263,0	121 439,9	88 547,6	131 499,3
18	Муниципальная программа «Реализация отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства в городе Покачи»	10 974,1	15 160,8	15 640,4	18896,8
19	Муниципальная программа «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций города Покачи»	40,5	50,0	50,5	27,4
20	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Покачи»	53 365,6	36 195,1	34 315,5	48 075,8
21	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории города Покачи»	14 942,5	14 336,5	11 024,6	6 017,3
22	Муниципальная программа города Покачи «Поддержка ведения садоводства и огородничества на территории города Покачи»	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Муниципальная программа «Обеспечение экологической безопасности на территории города Покачи»	4 733,9	3 540,8	3 570,1	2 180,8
24	Муниципальная программа «Информационное общество города Покачи»	32 221,9	4 660,8	4 706,2	2 558,0
25	Муниципальная программа «Развитие образования в городе Покачи»	697 918,4	679 139,8	656 230,3	628 257,2
26	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Покачи»	97 091,1	65 514,4	9 553,8	34 121,7
27	Муниципальная программа «Формирование беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социальной инфраструктуры муниципального образования город Покачи»	63,0	563,0	63,6	34,6
Итого:		1 738 506,5	1 499 769,5	1 335 933,4	1 329 887,5

Сумма расходов бюджета на программные направления планируется:

- в 2021 году – 1 499 769,5 тыс. руб., или 99,7% общего объема расходов бюджета на 2021 год (1 503 630,5 тыс. руб.);
- 2022 год – 1 335 933,4 тыс. руб., или 98,0% расходов (1 362 508,5 тыс. руб.),
- 2023 год – 1 329 887,5 тыс. руб., или 96,3% общего объема расходов (1 381 274,7 тыс. руб.), то есть их доля последовательно снижается за три года, что обусловлено отражением условно утвержденных расходов, которые предусматриваются в бюджете в соответствии со ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

До внесения проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в Думу города Покачи, все программы (в частности перечень программных мероприятий и планируемый объем их финансового обеспечения) были рассмотрены на совместных заседаниях постоянных комиссий Думы города Покачи VII созыва, по итогам которых администрации города даны рекомендации о распределении дополнительно 8 132,9 тыс. руб. (протокол от 07.10.2020 №1). Проектом бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов рекомендации учтены.

Согласно требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса РФ государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Следовательно, все программы будут приведены в соответствие с бюджетом на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов с учетом дополнительно распределенных средств, после его утверждения.

Для сведения:

В 2020 году ожидаемый объем расходов бюджета планируется в сумме 1 754 712 тыс. руб. Расходы программного направления - 1 738 506,5 тыс. руб., или 99,1% общего ожидаемого объема расходов бюджета.

В проекте бюджета по двум программам предусмотрены средства на реализацию региональных проектов, определенных Указом Президента РФ №204:

Таблица 10

Показатели	2021 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Региональный проект «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию», всего, в том числе:	2 237,1	2 237,1	2 237,1
- средства автономного округа на реализацию проекта в рамках государственной программы «Развитие экономического потенциала»	2 125,2	2 125,2	2 125,2
- доля софинансирования местного бюджета на реализацию проекта в рамках муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства, агропромышленного комплекса на территории города Покачи»	111,9	111,9	111,9

Региональный проект «Формирование комфортной городской среды», всего, в том числе:	59 176,9	9 553,8	9 553,8
- средства автономного округа на реализацию проекта в рамках государственной программы «Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда»	5 038,1	5 245,0	5 245,0
- средства федерального бюджета на реализацию проекта в рамках государственной программы «Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда»	3 221,1	3 353,4	3 353,4
- доля софинансирования местного бюджета на реализацию проекта в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Покачи»	917,7	955,4	955,4
- средства федерального бюджета на реализацию проекта - победителя Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в рамках государственной программы «Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда»	50 000,0	0	0
ВСЕГО:	61 414,0	11 790,9	11 790,9

3.5. Непрограммные направления расходов.

Проект бюджета города Покачи на 2021–2023 годы предусматривает расходы, не включенные в муниципальные программы.

Состав непрограммных направлений расходов (руб.):

Таблица 11

Наименование направлений расходов	Сумма, на 2021 год	Сумма, на 2022 год	Сумма, на 2023 год
Ежемесячное денежное возмещение расходов по оплате проезда гражданам, страдающим хронической почечной недостаточностью и нуждающимся в процедуре программного гемодиализа	604 800,0	610 700,0	331 900,0
Награды, премии главы города и председателя Думы города	130 000,0	131 300,0	71 300,0
Инициативное бюджетирование	600 000,0	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан	2 247 200,0	2 251 100,0	2 015 900,0
Субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	2 600,0	1 500,0	3 400,0
Субвенция на проведение Всероссийской переписи населения 2021 года	276 400,0	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы	0,0	23 580 496,3	48 964 665,6
итого	3 861 000,0	26 575 096,3	51 387 165,6

3.5.1. Общая сумма непрограммных расходов на 2021 год составляет 3 861 тыс. руб., что в общем объеме расходов составляет 0,3%;

- 2022 год – 26 575,1 тыс. руб., или 2,0% в общем объеме расходов;

- 2023 год – 51 387,2 тыс. руб., или 3,7% в общем объеме расходов.

В составе непрограммных расходов за счет местного бюджета предусмотрены средства на реализацию:

1) решения Думы города Покачи от 30.04.2014 №36 «Об установлении меры социальной поддержки, предоставляемой гражданам, проживающим на территории города Покачи, страдающим хронической почечной недостаточностью и нуждающимся в процедуре программного гемодиализа»;

2) решения Думы города Покачи от 25.03.2014 №20 «О Положении о наградах и почетном звании города Покачи»;

3) статьи 26.1 «Инициативные проекты» Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

4) государственной программы «Поддержка занятости населения»;

5) мероприятия «Проведение Всероссийской переписи населения 2021 года»;

6) полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

3.5.2. Частью 3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ определено, что решением о бюджете, в случае его утверждения на очередной финансовый год и плановый период, устанавливается общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В представленном Проекте бюджета общий объем условно утвержденных расходов установлен:

- на 2022 год в сумме 23 580,5 тыс. руб., или 3,4% общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;

- на 2023 год в сумме 48 964,7 тыс. руб. или 6,9% общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. Таким образом, требования вышеуказанной нормы Бюджетного кодекса РФ, в части условно утверждаемых расходов соблюдены.

3.6. Величина резервного фонда администрации города Покачи для финансирования непредвиденных расходов в 2021 году и на плановый период 2022-2023 годов предусмотрена в сумме 1 235,5 тыс. руб. – 0,08%, что не превышает норму, предусмотренную ч.3 ст.81 БК РФ (не более 3% общего объема расходов).

3.7. С целью повышения эффективности и результативности использования бюджетных средств, способствующего развитию общественного контроля через использование в бюджетном процессе механизмов инициативного бюджетирования с учетом особенностей, установленных статьей 26.1. «Инициативные проекты» Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в 2021 году на совершенствование и внедрения механизмов инициативного бюджетирования, в составе непрограммных расходов предусмотрено 600,0 тыс. руб.

3.8. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Покачи определен решением Думы города Покачи от 19.02.2016 №12. Проектом бюджета на нужды, связанные с финансовым обеспечением дорожной деятельности, предусмотрено: на 2021 год – 24 323,2 тыс. руб. (на 2022 год – 24 395,5 тыс. руб., на 2023 год – 56 406,4 тыс. руб. В 2021-2023 годах использование средств дорожного фонда будет осуществлено через реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие транспортной системы в городе Покачи» и «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Покачи».

3.9. Согласно части 3 статьи 184.1 БК РФ предусмотрены публичные нормативные обязательства на 2021 год в размере 16 692,8 тыс. руб., на 2022 год – в размере 16 698,7 тыс. руб., на 2023 год – в размере 16 419,9 тыс. руб. В 2021-2023 годах указанные средства будут направлены на ежемесячное денежное возмещение расходов по оплате проезда гражданам, страдающим хронической почечной недостаточностью и нуждающимся в процедуре программного гемодиализа, а также на выплату компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования.

3.10. Расходы на осуществление бюджетных инвестиций по капитальным вложениям в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Покачи и на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность города Покачи на 2021 год планируются в сумме 29 303,8 тыс. руб. (1,9% всех расходов), в том числе:

- на реализацию полномочий в области жилищных отношений – 21 162,9 тыс. руб.

- на предоставление жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных помещений – 8 140,9 тыс. руб.;

Бюджетные инвестиции на 2022 год предусмотрены в сумме 31 738,20 тыс. руб., на 2023 год - 38 607,3 тыс. руб. (в том числе на строительство и

реконструкцию автомобильных дорог общего пользования города Покачи – 17 200,00 тыс. руб.).

3.11. В составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2021-2023 годы утвержден перечень главных распорядителей средств бюджета города: администрация города Покачи.

4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

На бюджетный цикл 2021-2023 годов размер дефицита бюджета города Покачи планируется в объеме, не превышающем предельного размера, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ (10% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений):

1) на 2021 год в размере 35 000,00 тыс. руб., или 10% к объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

2) на 2022 год в размере 0,0 рублей;

3) на 2023 год в размере 0,0 рублей.

Источником покрытия дефицита бюджета города Покачи в 2021-2023 годах будут заимствования в виде кредитов, привлеченные муниципальным образованием от кредитных организаций в валюте РФ, в соответствии со ст.96 БК РФ.

5. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Покачи.

Проектом бюджета предлагается утвердить верхний предел муниципального долга городского округа на 01.01.2022 в размере 68 900,00 тыс. руб., на 01.01.2023 в размере 68 900,00 тыс. руб., на 01.01.2024 в размере 68 900,00 тыс. руб. В течение прогнозного периода муниципальных гарантий не планируется.

Показатели муниципального долга представлены в таблице:

Таблица 12
(тыс. руб.)

Показатели	На 01.01.2018 (факт)	На 01.01.2019 (факт)	На 01.01.2020 (факт)	На 01.01.2021 (план)	На 01.01.2022 (прогноз)	На 01.01.2023 (прогноз)	На 01.01.2024 (прогноз)
Внутренние заимствования, в том числе:	26 000,0	0,0	0,0	33 900,0	68 900,0	68 900,0	68 900,0
бюджетные кредиты	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
кредиты кредитных организаций	26 000,0	0,0	0,0	33 900,0	68 900,0	68 900,0	68 900,0
Муниципальный долг	26 000,0	0,0	0,0	33 900,0	68 900,0	68 900,0	68 900,0

Предлагаемые Проектом бюджета верхние пределы муниципального долга не превышают прогнозируемые к утверждению общие годовые объемы доходов бюджета города Покачи без учета объемов безвозмездных поступлений и соответствуют норме, определенной п.3 ст.107 БК РФ. Структура муниципального долга по состоянию на начало следующего финансового года соответствует ст.100 БК РФ.

Предельный объем муниципального долга в соответствии со ст.107 БК РФ составил: в 2021 году – 350 662,5 тыс. руб., в 2022 году – 362 259,5 тыс. руб., в 2023 году – 374 123,6 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2021 год предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 2 373,0 тыс. руб. Доля расходов на обслуживание долга в объеме собственных расходов бюджета составит 0,27%, что не превысит ограничения, установленного ст.111 БК РФ (15%).

Выводы:

1. В проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные бюджетным законодательством, а именно: по размеру дефицита бюджета города – п.3 ст.92.1 БК РФ; объему муниципального долга – п.3 ст.107 БК РФ; перечню муниципальных заимствований – ст.100 БК РФ; объему расходов на обслуживание муниципального долга – ст.111 БК РФ; размеру резервного фонда – п.3 ст.81 БК РФ; объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда – п.5 ст.179.4 БК РФ; общему объему условно утвержденных расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств – п.3 ст.184.1 БК РФ.

2. В результате анализа обоснованности расчетов объемов бюджетных ассигнований, выявлено, что по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», целевой статье расходов «Расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления» по виду расходов «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» запланированы расходы на финансовое обеспечение расходных обязательств (закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (услуги СМИ, оплата курсов повышения квалификации, расходы на обязательные медосмотры, диспансеризация муниципальных служащих, расходы на страхование муниципальных служащих, представительские расходы заместителей главы города, управляющего администрации города Покачи) на выполнение основного мероприятия «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Покачи (за исключением ОМС осуществляющего отдельные переданные государственные полномочия)» подпрограммы

«Организация бюджетного процесса в городе Покачи» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Покачи», утвержденной постановлением администрации города Покачи от 12.10.2018 №1008, что объем действующих расходных обязательств (по оценке субъекта бюджетного планирования) составляет 2 298 314,65 рублей, в то время как бюджетные обязательства запланированы в объеме 3 598 314,60 рублей, или 156,6% от объема действующих расходных обязательств.

Предложения:

1. По п.2 выводов настоящего заключения бюджетные ассигнования в размере 1 299 999,95 рублей перераспределить на другие виды расходов.
2. Проект решения Думы города Покачи «О бюджете города Покачи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» может быть вынесен на рассмотрение Думы города Покачи.

Председатель
контрольно-счетной палаты
города Покачи



Л.Ф. Ишемьярова

Исполнители:
Председатель КСП Л.Ф. Ишемьярова
Заместитель председателя КСП Н.К. Михайлюк
Аудитор КСП Е.В. Кравец
Тел.:(34669) 7-34-39