



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА СЛОБОДСКОГО

г. Слободской ул. Советская, 86, Кировской обл., 613150, тел.: (83362) 4-62-34
E-mail: ksp-slobadm@rambler.ru

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

г. Слободской

24 ноября 2020 года

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной комиссии на проект решения «О бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в городе Слободском, Положением о контрольно-счетной комиссии.

В рамках подготовки заключения проведена оценка соблюдения нормативных правовых актов, методических материалов, и иных документов, составляющих основу формирования бюджета города.

При подготовке заключения использованы результаты проведенных Контрольно-счетной комиссией контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Основные параметры прогноза социально-экономического развития города

Параметры прогноза социально-экономического развития города на 2021-2023 годы разработаны в соответствии с методическими рекомендациями по разработке показателей прогнозов социально-экономического развития муниципальных районов и городских округов Кировской области в двух вариантах: консервативном (1 вариант) и базовом (2 вариант).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета за основу для составления проекта бюджета города взят базовый (второй) вариант прогноза, в связи с чем, в настоящем заключении анализ макроэкономических показателей осуществлен в соответствии с базовым вариантом, предусматривающим более высокие темпы экономического роста.

Согласно представленному прогнозу макроэкономические условия социально-экономического развития города Слободского характеризуются следующими тенденциями:

- оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий) прогнозируется в 2021 году в размере 4157545,0 тыс. руб., что выше ожидаемого уровня 2020 года на 299237,0 тыс. руб., или на 7,8 %. В 2022 году показатель планируется с ростом к планируемому уровню 2021 на 214839,0 тыс. руб. (на 5,2%). В 2023 году - с ростом к 2022 году на 76204,0 (1,7%);

- увеличением прогнозных значений прибыли прибыльных предприятий на 23359,0 тыс. руб. (или на 6%) в 2021 году по отношению к оценке 2020 года, в 2022 году – на 25654,0 тыс. руб. (или на 6,2%) к планируемому уровню 2021 года, в 2023 году – на 30826,0 тыс. руб. (7%) к 2022 году;

- снижением инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования на 38,7% в 2021 году к ожидаемой оценке 2020 года, а также ростом в 2022 и 2023 годах по отношению к предыдущим периодам на 3,2% и 123,2% соответственно;

- объем оборота розничной торговли спрогнозирован в 2021 году в размере 6412490,5 тыс. руб., что на 3,8% больше оценки 2020 года. В 2022 году показатель планируется с ростом к планируемому уровню 2021 на 4,2%. В 2023 году - с ростом к 2022 году на 5,3%;

- ростом объема платных услуг населению планируемыми в размерах с 1733877,2 тыс. руб. в 2021 году до 1919892,2 к 2023 году (темп роста в 2021-2023 годах составит 4,8%, 5,2%, 5,2% соответственно);

- ежегодным ростом оборота отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг: на 7,4% в 2021 году по отношению к оценке 2020 года, на 9,7% в 2022 году к планируемому уровню 2021 года, на 9,3% в 2023 году - к 2022 году;

- увеличением среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в расчете на одного работника до 26324,4 руб. в 2021 году, что больше ожидаемого уровня 2020 года на 3,3%. В 2022 году показатель планируется с ростом к планируемому уровню 2021 на 1413,2 руб. (на 5,4%). В 2023 году - с ростом к 2022 году на 1880 руб. (6,8%);

- ежегодным ростом фонда оплаты труда: до 3756276,5 тыс. руб. в 2021 году (на 2,0% выше ожидаемого уровня 2020 года), ростом на 3,8% в 2022 году, на 4,8% в 2023 году;

- индекс потребительских цен (уровень инфляции) планируется на уровне 103,8%.

Прогноз социально-экономического развития разработан в соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (далее – БК РФ), Законом Кировской области от 24.10.2013 № 336-ЗО «О бюджетном процессе в Кировской области», Положением о бюджетном процессе в городе Слободском, утвержденным решением Слободской городской Думы от 18.12.2013 №46/342.

3. Основные параметры бюджета города на 2021-2023 годы.

Основные параметры бюджета города на 2021-2023 годы характеризуется следующими показателями, отраженными в **таблице №1:**

Таблица №1

Показатели	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)	
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	% к пред. году	Сумма, тыс. руб.	% к пред. году	Сумма, тыс. руб.	% к пред. году
Доходы, в т.ч.:	758149,5	729089,3	96,2	698278,7	95,8	702650	100,6
налоговые и неналоговые	240518,2	253657,8	105,5	243776,9	96,1	248854,5	102,1
безвозмездные поступления	517631,3	475431,5	91,8	454501,8	95,6	453795,5	99,8
Расходы	782185,7	749089,3	95,8	698278,7	93,2	702650,0	100,6
Дефицит(-), профицит (+)	-24036,2	-20000	0,83	0	-	0	-

Налоговые и неналоговые доходы в 2021 году по сравнению с оценкой 2020 года увеличиваются на 13139,6 тыс. руб. (или на 5,5%), в 2022 году по отношению к 2021 году уменьшаются на 9880,9 тыс. руб. (на 3,9%), в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличиваются на 5077,6 тыс. руб. (рост на 2,1%).

По сравнению с 2020 годом в 2021 году безвозмездные поступления уменьшаются на 42199,8 тыс. руб. или на 8,2%, в 2022 году снижаются по сравнению с 2021 годом на 20929,7 тыс. руб. (на 4,4%), в 2023 году увеличиваются по сравнению с 2022 годом на 706,3 тыс. руб. (на 0,2%).

Расходы бюджета города на 2021 год предусмотрены в объеме 749089,3 тыс. руб., что на 33096,4 тыс. руб. или на 4,2% меньше ожидаемого исполнения 2020 года. В 2022 году расходы прогнозируются со снижением к плану 2021 года на 6,8%, в 2023 году по отношению к прогнозу 2022 года с ростом на 0,6%.

Бюджет города на 2021 год сформирован с дефицитом в сумме 20000,0 тыс. руб., что на 16,8% ниже ожидаемой оценки текущего года, на 2022-2023 годы дефицит не планируется.

4. Доходы бюджета города на 2021-2023 годы.

Доходы бюджета города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформированы на основании показателей прогнозируемых объемов поступлений, представленных главными администраторами доходов бюджета города, и в соответствии с приказом Финансового управления администрации города Слободского от 30.07.2020 № 47 «Об утверждении Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Слободского на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».

Прогноз налоговых и неналоговых доходов базировался на показателях прогноза социально-экономического развития города Слободского по базовому варианту. При формировании доходов учтены положения принятых и планируемых к принятию федеральных, областных законов, регулирующих налоговые и бюджетные правоотношения, вступающие в силу с 1 января

2021 года, в том числе, предусматривающие изменение с 1 января 2021 года нормативов порядка зачисления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отдельных налоговых доходов.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города на 2021 год предусматривается в размере 729089,3 тыс. рублей, что на 29060,2 тыс. руб. , или на 3,8% меньше ожидаемого исполнения в 2020 году.

В 2022 году доходы планируются в сумме 698278,7 тыс. рублей со снижением к прогнозу 2021 года на 30810 тыс. руб., или на 4,2%. Снижение обусловлено за счет уменьшения налоговых и неналоговых доходов на 9880,9 тыс. руб. и безвозмездных поступлений на 20929,7 тыс. руб.

В 2023 году планируется рост доходов бюджета до 702650,0 тыс. руб., или больше на 4371,3 тыс. руб. (0,6%) к планируемому объему 2022 года. Рост доходов прогнозируется в основном за счет налоговых поступлений на сумму 5576,6 тыс. руб.

Структура доходной части бюджета города в 2021-2023 годах характеризуется следующими данными – **таблица №2:**

Таблица №2

Наименование показателей	2020 год (оценка)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	240518,2	31,7	253657,8	34,8	243776,9	34,9	248854,5	35,4
Безвозмездные поступления	517631,3	68,3	475431,5	65,2	454501,8	65,1	453795,5	64,6
Итого:	758149,5	100	729089,3	100	698278,7	100	702650,0	100

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета города с 31,7% в оценке 2020 года до 35,4% в 2023 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 68,3% в оценке 2020 года до 64,6% к 2023 году.

Учитывая, что безвозмездные поступления из областного бюджета будут уточнены после принятия закона Кировской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» соотношение доли собственных доходов и безвозмездных поступлений может измениться.

В разрезе налоговых и неналоговых доходов структура бюджета города характеризуется следующими данными, представленными в **таблице № 3.**

Таблица №3

Показатели	2016 год, млн. руб.	Уд. Вес, %	2017 год, млн. руб.	Уд. вес, %	2018 год, млн. руб.	Уд. вес, %	2019 год, млн. руб.	Уд. вес, %	2020 год (оценка) млн. руб.	Уд. вес, %	2021 год (прогноз) млн. руб.	Уд. вес, %	2022 год (прогноз) млн. руб.	Уд. вес, %	2023 год (прогноз) млн. руб.	Уд. вес, %
Налоговые доходы	150	63,4	156	64,2	168,2	66,1	176	68,6	177,2	73,7	182,3	71,9	182,3	74,8	187,9	75,5
Неналоговые доходы	86	36,6	86,8	35,8	86,4	33,9	80,8	31,4	63,3	26,3	71,4	28,1	61,4	25,2	60,9	24,5
Итого:	236	100	242,8	100	254,6	100	256,8	100	240,5	100	253,7	100	243,7	100	248,8	100

С 2016 года сохраняется тенденция роста объема налоговых доходов с 63,3% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2016 году до 75,5% к 2023 году, с одновременным снижением удельного веса неналоговых доходов с 36,6% в 2016 году до 24,5% к 2023 году.

4.1. Налоговые доходы на 2021-2023 годы.

Налоговые доходы на 2021 год спрогнозированы главными администраторами доходов бюджета города в объеме 182291,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 5043,5 тыс. рублей, или на 2,8%. Рост налоговых доходов в 2021 году к ожидаемой оценке 2020 года планируется в основном за счет увеличения в 2,3 раза налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (на 12102,4 тыс. руб.).

В 2022 году налоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2021 года на 0,03% (на 62,7 тыс. руб.), в 2023 году рост по отношению к прогнозу 2022 года составит 3,1% (5576,6 тыс. руб.).

Структура налоговых доходов бюджета города в 2021-2023 годах представлена в **таблице № 4**.

Таблица № 4

Наименование показателей	2020 год (оценка)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	177248,4	100	182291,9	100	182354,6	100,0	187931,2	100
Налог на доходы физических лиц	130577,4	73,7	131000	71,9	134300	73,6	137660	73,3
Акцизы	1950	1,1	2184,5	1,2	2284,6	1,3	2359,2	1,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5200	2,9	17302,4	9,5	16605	9,1	17712	9,4
Единый налог на вмененный доход	12300	6,9	3200	1,8	70	0,0	20	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1150	0,6	1400	0,8	1430	0,8	1480	0,8
Налог на имущество физических лиц	10011	5,6	10500	5,8	10600	5,8	10700	5,7
Налог на имущество организаций	7600	4,3	7800	4,3	8120	4,5	9000	4,8
Земельный налог	6130	3,5	6500	3,6	6520	3,6	6540	3,5
Госпошлина	2330	1,3	2405	1,3	2425	1,3	2460	1,3

В течение 2020-2023 годов основную долю в структуре налоговых доходов составит налог на доходы физических лиц (от 73,7% в 2020 году до 73,3% в 2023 году) и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (от 2,9% в 2020 году до 9,4% в 2023 году).

Прогноз поступлений ЕНВД на 2021-2023 годы осуществлен на основании данных Межрайонной ИФНС России № 13 по Кировской области и спланирован с ежегодным снижением по сравнению к оценке 2020 года в связи с тем, что в соответствии с пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона

«О банках и банковской деятельности» положения главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации не применяются с 1 января 2021 года.

На 2021 год спрогнозирован объем поступлений ЕНВД за 4 квартал 2020 года, срок уплаты которого – 1 квартал 2021 года, на 2022, 2023 годы планируется сумма поступлений недоимки.

Прогноз поступления по налогу на доходы физических лиц.

Поступления налога на доходы физических лиц на 2021 год прогнозировались исходя из фонда оплаты труда, прогнозируемого на 2021 год в сумме 3756276,5 тыс. руб. Поступление НДФЛ в 2021 году прогнозируется в сумме 131000,0 тыс. руб., что на 422,6,0 тыс. руб. или на 0,3% выше оценки 2020 года. Динамика доходов бюджета по налогу на доходы физических лиц представлена в **таблице № 5**.

Таблица № 5

Наименование показателей	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц, тыс. руб.	130577,4	131000	134300	137660
Темп роста, % к пред. году	102,9	100,3	102,5	102,5
Среднемесячная начисленная заработная плата, руб.	25488,8	26324,4	27737,6	29617,6
Темп роста, % к пред. году	107,9	103,3	105,4	106,8
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	3682624	3756276,5	3899015	4086167,7
Темп роста, % к пред. году	101,5	102,0	103,8	104,8

Поступления в 2021 году по налогу на доходы физических лиц спрогнозированы с ростом к ожидаемой оценке 2020 года на 0,3% при прогнозируемом росте фонда оплаты труда на 2,0% с учетом увеличения среднемесячной начисленной заработной платы на 3,3%.

Темп роста поступлений налога на доходы физических лиц в 2021 году ниже темпов роста фонда оплаты труда на 1,7% , что свидетельствует о наличии резерва увеличения доходной базы бюджета города.

Прогноз поступления налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизов).

Размер акцизов на нефтепродукты рассчитан Министерством финансов Кировской области по установленным дифференцированным нормативам отчислений в местные бюджеты от акцизов по нефтепродуктам, исходя из протяжённости автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозировались с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений от налога в бюджет города

пропорционально объему поступлений единого налога на вмененный доход в 2019 году в размере 26,9%.

Ожидаемые объемы исполнения в 2020 году, а также прогнозируемые в 2021-2023 годы объемы поступлений с налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения представлены в **таблице № 6**.

Таблица № 6

Наименование показателей	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. руб.	5200	17302,4	16605	17712
Темп роста,% к пред. году	130,0	332,7	96,0	106,7
Оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий), тыс. руб.	3858308	4157545	4372384	4448588
Темп роста,% к пред. году	90,6	107,8	105,2	101,7

Поступление налога в 2021 году прогнозируется в сумме 17302,4 тыс. руб., что на 12102,4 тыс. руб. или на 230,7% больше оценки 2020 года, при этом темп роста показателя «Оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий)» составил 7,8%.

Прогноз поступлений УСНО на 2021-2023 годы осуществлен на основании данных Межрайонной ИФНС России № 13 по Кировской области.

Прогноз поступлений налогов на имущество.

Поступление *налога на имущество физических лиц* в 2021 году прогнозируется в сумме 10500,0 тыс. руб., что на 489 тыс. руб. или на 4,9% выше оценки 2020 года.

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2021 год осуществлен исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения по данным Межрайонной ИФНС России № 13 по Кировской области.

Поступления *налога на имущество организаций* на 2021 год спрогнозированы в сумме 7800,0 тыс. руб., что выше оценки поступлений 2020 года на 200,0 тыс. рублей или на 2,6% (данные приведены в **таблице №7**).

Таблица №7

Наименование показателей	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)
Налог на имущество организаций, тыс. руб.	7600	7800	8120	9000
Темп роста,% к предыдущему году	93,9	102,6	104,1	110,8
Ввод в действие основных фондов, тыс. руб.	640706,7	366096,6	376013,4	1072713,7
Темп роста,% к предыдущему году	86,1	57,1	102,7	285,3
Остаточная стоимость основных фондов, тыс. руб.	3799342,4	3581310,4	3349603,2	3766212,2
Темп роста,% к предыдущему году	102,3	94,3	93,5	112,4

Несмотря на прогнозируемое в 2021 году по сравнению с 2020 годом снижение показателей по вводу в действие основных фондов и остаточной стоимости основных фондов прогноз поступления налога на имущество организаций запланирован в 2021 году в размере 7800,0 тыс. руб., что выше ожидаемых поступлений текущего года на 200,0 тыс. руб. или на 2,6%.

По-прежнему потенциальным резервом увеличения доходной базы бюджета города является принятие действенных мер по сокращению задолженности по налоговым платежам.

4.2. Неналоговые доходы на 2021-2023 годы.

Объем неналоговых доходов на 2021 год прогнозируется в сумме 71365,9 тыс. руб., что выше оценки текущего года на 8096,1,0 тыс. руб., или на 12,8%. В 2022 году неналоговые доходы уменьшаются к прогнозу 2021 года на 9943,6 тыс. руб. (13,9%) , в 2023 году с уменьшением к уровню 2022 года на 499 тыс. руб. (0,8%).

Структура неналоговых доходов бюджета города в 2021 – 2023 годах представлена в **таблице № 8**.

Таблица № 8

Показатели	2020 год (оценка)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	63269,8	100	71365,9	100	61422,3	100	60923,3	100
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	6765	10,7	6415	9,0	6415	10,4	6415	10,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности	6100	9,6	5757	8,1	3227	5,3	3227	5,3
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1205,2	1,9	2152	3,0	500	0,8	500	0,8
Прочие поступления от использования имущества (найм жилья, плата за нестационарные торговые объекты, реклама)	4095,8	6,5	4869,7	6,8	4269,7	7,0	4269,7	7,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	113,3	0,2	174,4	0,2	174,4	0,3	174,4	0,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	33455,5	52,9	44407,78	62,2	43265,78	70,4	43266,78	71,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	5400	8,5	5280	7,4	2500	4,1	2000	3,3
Доходы от реализации земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	1400	2,2	1500	2,1	500	0,8	500	0,8
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	4100	6,5	810	1,1	570,44	0,9	570,38	0,9
Прочие неналоговые поступления	635	1,0	-	-	-	-	-	-

В 2021-2023 годах основную долю доходных источников бюджета города в составе неналоговых доходов составят доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (62,2%-71,0%).

К 2022 году отмечается снижение доли доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, с 8,5% в 2020 году до 3,3% в 2023 году, штрафов, санкций, возмещения ущерба с 6,5% до 0,9%

Доходы, получаемые в виде *арендной платы за земельные участки*, планируются на 2021 год в объеме 6415,0 тыс. руб., что на 350,0 тыс. руб. или на 5,2% меньше оценки 2020 года, в том числе доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 6250,0 тыс. руб., доходы от арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в сумме 165,0 тыс. руб.

При расчете прогнозных поступлений арендной платы за землю в 2021 году учтена реальная к взысканию задолженность в сумме 100,00 тыс. руб.

Доходы *от сдачи в аренду имущества*, находящегося в муниципальной собственности, на 2021 год планируются в объеме 5757,0 тыс. руб., что ниже оценки 2020 года на 343,0 тыс. руб. или на 5,6%. В расчете прогноза на 2021 год учтены факторы:

- сумма поступлений от арендной платы за имущество Казны в размере 5510,0 тыс. рублей;

- объем поступлений от арендной платы за имущество, находящегося в оперативном управлении казенных учреждений, в сумме 247,0 тыс. руб., в том числе по МКУ «Отдел образования и молодежной политики администрации города Слободского» -147,0 тыс. руб., по МКУ «Администрация города Слободского» - 100,0 тыс. руб.

- сумма задолженности по арендной плате за имущество на 01.07.2020 составляет 8455,0 тыс. руб., в том числе нереальная к взысканию – 6411,0 тыс. руб. Сумма, учтенная при прогнозе поступлений от аренды имущества, составила 610,0 тыс. руб.

Доходы *от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий* на 2021 год по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год запланированы в размере 2152,0 тыс. рублей, что выше оценки текущего года на 946,8 тыс. руб. или в 1,8 раза.

Следует отметить, что по итогам деятельности за 2019 год два из трех действующих муниципальных предприятий получили прибыль на общую сумму 5957,0 тыс. руб. (МУП УК «Север» - в размере 319,0 тыс. руб. и МУП «Слободские пассажирские перевозки» - в размере 5638,0 тыс. руб.), а также одно из двух обществ с ограниченной ответственностью – ООО «ВКХ» - в сумме 69,0 тыс. руб. Часть прибыли в размере 1205,2 тыс. руб. перечислена в бюджет города.

Прочие поступления от использования имущества на 2021 год планируются в объеме 4869,7,0 тыс. руб. (в том числе: 4000,0 руб. – платежи за найм муниципального жилья, 769,7 тыс. руб. - платежи за нестационарные торговые объекты, 100,0 тыс. руб. – за установку и эксплуатацию рекламной

конструкции), что выше оценки 2020 года на 773,9 тыс. руб. или на 18,9%, (при собираемости платы за найм муниципального жилья в размере 80%).

Согласно данным, представленным МУП УК «Север» от 07.08.2020 №2779, от 16.10.2020 №4015 за 9 месяцев 2020 года начислено платежей за найм муниципального жилья в сумме 3956297,35 рублей, перечислено населением 3215931,49 рублей (81,3% от начисленной суммы), т.е. в среднем за год общая сумма начисленных платежей по муниципальному образованию «город Слободской» составит 5275063,13 рублей (3956297,35 руб./9 мес.*12 мес.) и с учетом собираемости на уровне 81,3% перечисление в бюджет города составит 4288626,32 рублей. Согласно оценке 2020 года в бюджет города за текущий год поступит 4095,8 тыс. руб. платежей за наем муниципального жилья.

Таким образом, имеются резервы по увеличению данного вида неналоговых доходов в течение 2021 года.

В то же время, за 9 месяцев 2020 года приватизировано 30 объектов муниципального имущества, что может привести к снижению поступлений платежей за найм муниципального жилья.

Поступление *платежей при пользовании природными ресурсами* на 2021 год запланировано в объеме 174,4 тыс. руб., что на 61,1 тыс. руб. или на 53,9% больше ожидаемой оценки 2020 года. Расчет прогноза платежей за негативное воздействие на окружающую среду представлен главным администратором доходов Управлением Росприроднадзора по Кировской области.

Прогнозируемая на 2021 год сумма поступлений в бюджет *доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* составит 44407,78 тыс. руб., что на 10952,3 тыс. руб. или на 32,7% выше оценки поступлений 2020 года. Расчет прогноза произведен главными администраторами доходов бюджета города.

Доходы *от реализации имущества*, находящегося в муниципальной собственности, на 2021 год планируются в объеме 5280,0 тыс. руб., что ниже оценки текущего года на 120,0 тыс. руб. или на 2,2%.

В прогноз 2021 года вошли объекты, продажа которых осуществляется посредством предоставления преимущественного права выкупа субъектам малого и среднего предпринимательства с предоставлением рассрочки платежа на 5 лет.

Следует отметить, что план приватизации муниципального имущества на 2021-2023 годы включает 10 объектов без указания оценочной стоимости.

Доходы *от реализации земельных участков, находящихся в муниципальной собственности*, на 2021 год планируются в объеме 1500,0 тыс. руб., что выше оценки текущего года на 100,0 тыс. руб. или на 7,1%.

Значительное снижение поступлений в 2021 году к уровню 2020 года планируется по *доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба* на 3290,0 тыс. руб. (или на 80,2%).

4.3. Безвозмездные поступления в 2021-2023 годах.

Безвозмездные поступления на 2021 год спрогнозированы в соответствии с проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 год и 2013 год» в объеме 475431,5 тыс. рублей, что ниже уточненного плана текущего года на 42199,8 тыс. рублей, или на 8,2%.

Структура безвозмездных поступлений в 2020-2023 годах представлена в **таблице № 9**:

Таблица № 9

Наименование показателей	2020 год (уточненный план)		2021год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)	
	Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в т.ч.	517631,3	100,0	475431,5	100	454501,8	100	453795,5	100
Дотации	82153,4	15,9	73967	15,6	61023	13,4	51817	11,4
субсидии	105135,5	20,3	65901,7	13,9	63550,9	14,0	69399	15,3
субвенции	216802,2	41,9	224151,6	47,1	224925,94	49,5	227525,86	50,1
иные межбюджетные трансферты	112936,8	21,8	111411,2	23,4	105002	23,1	105053,6	23,1
Прочие безвозмездные поступления	790,5	0,2	0	0	0	0	0	0
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-187,1	0	0	0	0	0	0	0

В структуре безвозмездных поступлений в 2021-2023 годах по отношению к 2020 году прогнозируется снижение доли дотаций (с 15,9% до 11,4%), и субсидий (с 20,3% до 15,3%) с одновременным увеличением доли субвенций (с 41,9% до 50,1%), и доли иных межбюджетных трансфертов (с 21,8% до 23,1%).

В дальнейшем объем безвозмездных поступлений будет уточняться.

5. Расходы бюджета города на 2019-2021 годы.

5.1. Согласно данных пояснительной записки к проекту решения Слободской городской Думы «О бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», при формировании расходов бюджета города определены следующие подходы:

- расходы бюджета города сформированы с учетом Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Слободского, приоритетности, экономии и оптимизации расходных обязательств;

- расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждений бюджетной сферы и муниципальных органов власти

предусмотрены в условиях 2020 года с учетом индексации заработной платы, осуществленной в 2020 году;

- расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений сформированы в соответствии с лимитами на 2021 год с учетом тарифов на планируемый период;

- социальные выплаты спрогнозированы без индексации;

- остальные расходы, в том числе и материальные затраты муниципальных учреждений, предусмотрены без индексации.

Планирование бюджетных ассигнований на 2021 год без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2021 года.

Резервный фонд на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрен в размере 100,0 тыс. руб. ежегодно и не превышает размера, установленного ст. 81 БК РФ.

Условно утверждаемые расходы на 2022 год запланированы в бюджете города в размере 7620,0 тыс. руб., на 2023 год - 15033,6 тыс. руб., что соответствует требованиям ст. 184.1. БК РФ (не менее 2,5% от общего объема расходов бюджета на первый год планового периода и не менее 5% на второй год планового периода, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В соответствии с представленным Проектом решения о бюджете расходы бюджета города на 2021 год запланированы в объеме 749089,3 тыс. руб., что на 33096,4 тыс. руб. или на 4,2% меньше ожидаемого исполнения 2020 года. В 2022 году расходы прогнозируются со снижением к плану 2021 года на 6,8%, в 2023 году по отношению к прогнозу 2022 года с ростом на 0,6%.

Структура расходов бюджета города в 2021-2023 годах в разрезе отраслевой структуры представлена в **таблице № 10**.

Таблица № 10

Наименование показателя	2020 год (ожидаемое исполнение)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)	
	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес %
РАСХОДЫ всего	782185,7	100	749089,3	100	698278,7	100	702650	100
Общегосударственные вопросы	57655,5	7,4	59553,6	8,0	61198,5	8,8	60941,3	8,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3798,3	0,5	3453,3	0,5	3132,3	0,4	3132,3	0,4
Национальная экономика	130579,1	16,7	111097,1	14,8	100547,2	14,4	100561,7	14,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	49751,7	6,4	27706,4	3,7	19829,1	2,8	19851,2	2,8
Здравоохранение	403,8	0,1	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Охрана окружающей среды	3247	0,4	410	0,1	1581,5	0,2	410	0,1
Образование	416684,2	53,3	434726,8	58,0	404854,8	58,0	408254,8	58,1
Культура и кинематография	54856,6	7,0	51113,7	6,8	47477,3	6,8	47477,3	6,8
Социальная политика	24561,6	3,1	23750,6	3,2	25099,8	3,6	27463,2	3,9
Физическая культура и спорт	28176,5	3,6	26243,3	3,5	23523,7	3,4	23523,7	3,3
Обслуживание муниципального долга	12471,4	1,6	11034,5	1,5	11034,5	1,6	11034,5	1,6

Как и в предыдущие годы, наибольший объем расходов планируется направить на образование (58% в 2021 и 2022 годах, 58,1% - в 2023 году) и национальную экономику (14,8% в 2021 году, 14,4% и 14,3% – в 2022 и 2023 годах соответственно).

Увеличение ассигнований в 2021 году к ожидаемому исполнению 2020 года планируется по 2 разделам отраслевой структуры бюджета из 11: общегосударственные вопросы - на 1898,1 тыс. руб. (на 3,3%), образование - на 18042,6 тыс. руб. (на 4,3%).

Как и в текущем году, бюджет города на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 10 муниципальных программ.

Вне рамок муниципальных программ на 2021 год, как и на плановый период 2022-2023 годов предусмотрены расходы на обеспечение деятельности Контрольно – счетной комиссии города Слободского в размере 719,9 тыс. руб.

Расходы бюджета города в разрезе муниципальных программ представлены в **таблице № 11**.

Таблица № 11

№ п/п	наименование муниципальной программы	2020 год (уточненный план на 01.11.2020)		2021 год (прогноз)		Рост (+) / снижение (-) (2021/2020)	
		сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	%
1	Муниципальная программа «Развитие образования в муниципальном образовании «город Слободской»»	429210,1	54,1	440773,5	58,9	11563,4	102,7
2	Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «город Слободской»»	51631	6,5	48413,3	6,5	-3217,7	93,8
3	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «город Слободской»»	26327,2	3,3	26243,3	3,5	-83,9	99,7
4	Муниципальная программа «Социальная политика и профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Слободской»»	26031,7	3,3	26495,8	3,5	464,1	101,8
5	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования «город Слободской»»	7775,4	1,0	3813,3	0,5	-3962,1	49,0
6	Муниципальная программа «Городское хозяйство муниципального образования «город Слободской»»	171636,7	21,6	125001,4	16,7	-46635,3	72,8
7	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды города Слободского»	15237	1,9	13482,4	1,8	-1754,6	88,5
8	Муниципальная программа «Экономическое развитие и поддержка предпринимательства в муниципальном образовании «город Слободской»»	26,2	0,00 3	35	0,00 5	8,8	133,6
9	Муниципальная программа «Муниципальное управление муниципального образования «город Слободской»»	63966,8	8,1	63255,7	8,5	-711,1	98,9
10	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом муниципального образования «город Слободской»»	1432,3	0,2	855,7	0,1	-576,6	59,7
	Всего:	793274,4	100	748369,4	100	-44905	94,3

В ходе анализа планируемых расходов на реализацию в 2021 году муниципальных программ отмечено следующее:

Муниципальная программа «Развитие образования в муниципальном образовании «город Слободской».

В проекте бюджета города на 2021 год на реализацию муниципальной программы запланировано 440773,5 тыс. руб., что на 11563,4 тыс. руб. (на 2,7%) больше объема средств, предусмотренных в текущем году.

Увеличение ассигнований в 2021 году к уровню 2020 года планируется по подпрограммам «Развитие дошкольного образования детей города Слободского» и «Развитие кадрового потенциала системы образования города Слободского» на 140074,1 тыс. руб. (или на 3,3%) и на 40,1 тыс. руб. (или на 2,3%) соответственно. При этом значительное снижение финансирования предусмотрено в рамках реализации подпрограмм «Реализация государственной молодежной политики и организация отдыха детей и молодежи города Слободского», а также «Патриотическое воспитание детей и молодежи города Слободского» на 770,7 тыс. руб. (или 40,5%) и 1780,0 тыс. руб. (или на 47,5%) соответственно.

Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «город Слободской».

В проекте бюджета города на 2021 год на реализацию муниципальной программы запланированы средства в сумме 48413,3 тыс. руб., что ниже уточненных плановых назначений 2020 года на 6,2% или 3217,7 тыс. руб.

В рамках реализации программы наблюдается снижение плановых значений в 2021 по отношению к 2020 году по всем подпрограммам:

- «Развитие муниципального бюджетного учреждения культуры «Слободской музейно-выставочный центр» на 435,4 тыс. руб. (или на 3,8%);
- «Информационно-библиотечное обслуживание населения в муниципальном образовании «город Слободской» на 365,4 тыс. руб. (или на 3,3%);
- «Организация деятельности МБУ ДК «Паруса» на 1695,8 тыс. руб. (или на 7%);
- «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «город Слободской» на 285,5 тыс. руб. (или на 7,6%).

Муниципальная программа «развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «город Слободской»

В проекте бюджета города на 2021 год на реализацию муниципальной программы запланировано 26243,3 тыс. руб. (обеспечение деятельности одного бюджетного учреждения), что на 0,3% (на 883,9 тыс. руб.) меньше объема уточненных назначений 2020 года.

Муниципальная программа «Социальная политика и профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Слободской»

В проекте бюджета города на 2021 год на реализацию муниципальной программы запланировано 26495,8 тыс. руб., что на 464,1 тыс. руб. или на 1,8% выше объема уточненных назначений 2020 года.

В рамках программы реализуются четыре подпрограммы:

- «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Слободской»» с планируемым финансированием в 2021 году на сумму 969,0 тыс. руб. с увеличением ассигнований к уровню текущего года на 56,2 тыс. руб. (или 6,2%);

- «Социальная поддержка семей с детьми и социально-ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «город Слободской»» - на сумму 6380,2 тыс. руб. в 2021 году; что на 939,7 тыс. руб. (или на 12,8%) меньше уточненного плана 2020 года;

- «Обеспечение государственных гарантий содержания и социальных прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» на сумму 19135,6 тыс. руб. с увеличением к уровню 2020 года на 1345,1 тыс. руб. (или на 7,6%).

В уточненном плане 2020 года не предусмотрены ассигнования на реализацию муниципальной подпрограммы «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в городе Слободском». В проекте бюджета города на 2021 год запланирована сумма 1,0 тыс. руб.

На мероприятия, не вошедшие в подпрограммы в 2021 году запланировано на 1,5 тыс. руб. (или 17,6%) больше к уровню 2020 года.

Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования «город Слободской»

В проекте бюджета города на 2021 год на реализацию муниципальной программы запланировано 3813,3 тыс. руб., что на 3962,1 тыс. руб. ниже объема уточненных назначений 2020 года.

В рамках программы на 2021 год предусмотрена реализация 3 подпрограмм:

- «Содержание и организация Единой дежурно-диспетчерской службы муниципального образования «город Слободской»» с планируемым объемом расходов в 2021 году в размере 1447,5 тыс. руб. с уменьшением ассигнований к уровню текущего года на 280,1 тыс. руб. (или на 16,2%);

- «Обеспечение безопасности людей на водных объектах, укрепление и развитие материально-технической базы МКУ «Спасательная станция города Слободского» - на сумму 1955,8 тыс. руб. со снижением к уровню 2020 года на 50,13 тыс. руб. (2,5%);

- «Обеспечение экологической безопасности и качества окружающей среды на территории муниципального образования город «Слободской» на

сумму 410 тыс. руб., что на 3631,9,0 тыс. руб. меньше уточненного плана 2020 года.

Муниципальная программа «Городское хозяйство муниципального образования «город Слободской».

В проекте бюджета города на 2021 год на реализацию муниципальной программы запланировано 125001,4 тыс. руб., что на 27,2% ниже объема уточненного плана 2020 года (на 46635,3 тыс. руб.).

В рамках программы на 2021 год предусмотрена реализация 3 подпрограмм:

- «Развитие дорожного хозяйства муниципального образования «город Слободской»» с объемом финансирования в 2021 году в объеме 110107,4 тыс. руб., что ниже уточненного плана 2020 года на 10642,1 тыс. руб. (8,8%);

- «Коммунальная и жилищная инфраструктура муниципального образования «город Слободской»» - в объеме 1030,0 тыс. руб., что меньше уровня 2020 года на 2431,0 тыс. руб.;

- «Содержание и благоустройство города Слободского» с планируемым финансированием в сумме 13864,0 тыс. руб., что ниже плановых назначений 2020 года на 11639,2 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2021 год не предусмотрены ассигнования на реализацию муниципальной подпрограммы «Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании «город Слободской»» (в 2020 году сумма уточненного плана по данной подпрограмме составляет 19246,1 тыс. рублей).

На реализацию отдельных мероприятий программы, согласно уточненному плану 2020 года направлена сумма в размере 2676,9 тыс. руб. В проекте бюджета на 2021 год суммы на реализацию отдельных мероприятий не предусмотрены.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды города Слободского».

Проектом бюджета города на 2021 год предусмотрено финансирование муниципальной программы в сумме 13482,4 тыс. руб., что на 1754,6 тыс. руб. или на 11,5% меньше бюджетных назначений текущего года.

Муниципальная программа «Экономическое развитие и поддержка предпринимательства в муниципальном образовании «город Слободской»».

В рамках муниципальной программы проектом бюджета города на 2021 год в рамках подпрограммы «Экономическое развитие и формирование благоприятного инвестиционного климата города Слободского» предусмотрено финансирование в объеме 35 тыс. руб., с увеличением финансирования к уровню 2020 года на 8,8 тыс. руб., или на 33,6%.

Муниципальная программа «Муниципальное управление муниципального образования «город Слободской»».

Проектом бюджета города на 2021 год предусмотрено снижение финансирования муниципальной программы или на 1,1 % к уровню 2020 года, сумма в 2021 году составит 63255,7 тыс. руб.

В рамках программы реализуются 2 подпрограммы:

- «Противодействие коррупции в муниципальном образовании «город Слободской»» с объемом финансирования в 2021 году в объеме 22,0 тыс. руб. что выше уровня 2020 года на 7 тыс. руб.

- «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «город Слободской»» Мероприятия, с плановым объемом ассигнований на 2021 год в сумме 34592,0 тыс. руб., что на 1129,4 тыс. руб. (или 3,4%) выше уточненного плана текущего года.

На реализацию мероприятий программы, не вошедших в подпрограммы в 2021 году планируется направить 28641,7 тыс. руб., что меньше уточненных ассигнований текущего года на 1847,5 тыс. рублей или на 6,1%.

Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом муниципального образования «город Слободской»».

Расходы на реализацию муниципальной программы в 2021 году запланированы в объеме 855,7,0 тыс. руб. с уменьшением к уровню 2020 года на 576,6 тыс. руб. или на 40,3%.

В структуре расходов муниципальной программы 40,9 % (350,0 тыс. руб.) приходится на подпрограмму «Повышение эффективности использования муниципального имущества и получение неналоговых доходов от его использования» с уменьшением к уточненным ассигнованиям 2020 года на 654 тыс. руб. или на 65,1%. Расходы на подпрограмму «Управление земельными ресурсами» в 2021 году спрогнозированы в объеме 344,7 тыс. руб., что на 205 тыс. руб. выше бюджетных назначений текущего года.

На мероприятия, не вошедшие в подпрограммы в 2021 году запланировано 161,0 тыс. руб. (против 289 тыс. руб. в 2020 году).

5.2. При формировании бюджета на 2021-2023 годы предусмотрены средства на реализацию национальных проектов (в соответствии с Указом Президента Российской Федерации №204 от 07.05.2018 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»).

Проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 4 национальных проектов на 2021 год в объеме 105387,5 тыс. руб., в 2021 и 2022 годах в объемах 106720,8 тыс. руб. и 106742,7 тыс. руб. соответственно. Данные приведены в **таблице № 12.**

Таблица № 12

Наименование национальных проектов	2021 год	2022год	2023 год
Всего по национальным проектам	105387,5	106720,8	106742,7
Реализация мероприятий национального проекта «Жилье и городская среда», тыс. руб.	13347,5	14680,8	14702,7
Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды», тыс. руб.	13347,5	14680,8	14702,7
Реализация мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», тыс. руб.	92040,0	92040,0	92040,0
Федеральный проект «дорожная сеть», тыс. руб.	92040,0	92040,0	92040,0

Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета города в 2021 году составит 14,1%; в 2022 году – 15,3%; в 2023 году – 15,2%.

В структуре расходов, направляемых на реализацию национальных проектов на протяжении 2021-2023 годов, занимает национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (на 2020 год- 87,3%; на 2021 год- 86,2%; на 2022 год- 86,2%).

5.3. Расходы бюджета города на предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями, составят 1734,4 тыс. руб. ежегодно, в том числе:

- Слободской районной организации Кировской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов в сумме 468,7 тыс. руб. ежегодно;

- Слободской местной организации Всероссийского общества слепых в сумме 10,0 тыс. руб. ежегодно;

- Общественной организации «Слободское районное общество инвалидов» в сумме 109,0 тыс. руб. ежегодно;

- социально ориентированной некоммерческой организации, победившей в конкурсном отборе на реализацию проекта по обеспечению развития системы дополнительного образования детей посредством внедрения механизма персонифицированного финансирования на 2021-2013 годы в сумме 1146,7 тыс. руб. ежегодно.

5.4. Дорожный фонд города Слободского.

Доходы бюджета города, формирующие муниципальный дорожный фонд города Слободского на 2021 год, прогнозируются в объеме 110107,4 тыс. руб. В плановом периоде объем доходов дорожного фонда прогнозируется в 2022 году - в размере 100040,4 тыс. руб., в 2023 году- 100014,0 тыс. руб.

Прогнозируемые объемы доходов, формирующих муниципальный дорожный фонд, на 2021-2023 годы в разрезе источников представлены в **таблице № 13.**

Таблица № 13

Прогнозируемые объемы доходов бюджета города, формирующих ассигнования дорожного фонда	2021 год	2022 год	2023 год
Налог на доходы физических лиц	13012,5	2822,4	2747,8
Акцизы на нефтепродукты	2184,5	2284,6	2359,2
Субсидии местным бюджетам из областного бюджета на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	1767,0	1790,0	1712,0
Иные МБТ из областного бюджета на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в части выполнения мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения.	1103,4	1103,4	1155,0
Иные МБТ из областного бюджета на реализацию регионального проекта «Дорожная сеть Кировской области»	92040,0	92040,0	92040,0
ИТОГО	110107,4	100040,4	100014,0

Дорожный фонд города Слободского сформирован в соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 10 Положением о бюджетном процессе в городе Слободском, утвержденным решением Слободской городской Думы от 18.12.2013 №46/342 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Слободском», Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Слободского, утвержденным решением Слободской городской Думы от 18.10.2017 №23/145.

Использование ассигнований дорожного фонда города Слободского в 2021 году в объеме 110107,4 тыс. рублей предусматривается в рамках подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства муниципального образования «город Слободской муниципальной программы «Городское хозяйство муниципального образования «город Слободской»».

В 2021-2022 годы расходы дорожного фонда запланированы в объеме поступающих доходов в сумме 100040,4 тыс. рублей и 100014,0 тыс. рублей соответственно

Распределение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда представлено в **таблице № 14**.

Таблица № 14

Наименование расходов	2021 год	2022 год	2023 год
Мероприятия в области дорожного хозяйства	15090	5000	5000
Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	1767	1790	1712
Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	107	107	107
Иные МБТ из областного бюджета. Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в части выполнения мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения	1103,4	1103,4	1155
Реализация мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	92040	92040	92040
ИТОГО	110107,4	100040,4	100014,0

Данные направления расходов дорожного фонда предусмотрены пунктом 5 Порядка №23/145.

В соответствии с п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ, п.3 Порядка №23/145 объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2020 год утвержден в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, поступающих в бюджет города и формирующих ассигнования дорожного фонда.

6. Сбалансированность бюджета города, муниципальный долг.

Согласно представленному проекту бюджета на 2021-2023 годы бюджет города спрогнозирован с дефицитом в объеме 20000,0 тыс. руб. в 2021 году и на среднесрочную перспективу 2022-2023 годы - 0,0 тыс. руб. ежегодно. Предельный объем дефицита, установленный ст.92.1. БК РФ, не превышен.

Общий объем привлекаемых кредитов в коммерческих банках на 2021 год планируется в размере 165989,7 тыс. рублей при объеме погашения в сумме 145989,7 тыс. рублей.

В 2021 году и плановом периоде планируется привлечение и погашение краткосрочных бюджетных кредитов за счет привлечения областных бюджетных кредитов и за счет средств федерального бюджета на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации в размере до 47,3 млн. руб.

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга в 2021 году, как и на плановый период 2022-2023 годов планируется в размере 11034,5 тыс. руб. По сравнению с уточненным планом на 2020 год объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2021 год предусмотрен со снижением на 1436,5 тыс. руб. или на 11,5%. Установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышен.

Статьей 11 проекта решения о бюджете города, в соответствии с ч.1 ст.107 БК РФ предлагается установить верхний предел муниципального долга муниципального образования «город Слободской» по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным гарантиям субъекта.

Так, на 01 января 2022 года, а также на 01 января 2023-2024 годов установлен верхний предел муниципального долга в сумме 188056,4 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 руб., что соответствует требованиям ч.5 ст.107 БК РФ и не превышает утверждаемый общий годовой объем доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений. На 2021 год предельный объем муниципального долга составляет 74,1% от максимально возможного значения, на 2021 году – 77,1%, на 2022 году – 75,6%.

Предоставление в 2021-2023 годах муниципальных гарантий не планируется.

7. Выводы и предложения

7.1. Формирование проекта бюджета города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе города Слободского.

При формировании бюджета соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ в части верхнего предела муниципального долга (ст.107), предельного объема расходов на его обслуживание (ст.111).

7.2. Общий объем доходов бюджета города на 2021 год предусматривается в размере 729089,3 тыс. рублей, что на 29060,2 тыс. руб. , или на 3,8% меньше ожидаемого исполнения в 2020 году. В 2022 году доходы планируются в сумме 698278,7 тыс. рублей, в 2023 году – 702650 тыс. рублей.

7.3. Расходы бюджета города на 2021 год запланированы в объеме 749089,3 тыс. рублей, что на 33096,4 тыс. руб. или на 4,2% меньше ожидаемого исполнения 2020 года. В 2022 году расходы прогнозируются со снижением к плану 2021 года на 6,8%, в 2023 году по отношению к прогнозу 2022 года с ростом на 0,6%.

7.4. Темп роста поступлений налога на доходы физических лиц в 2021 году ниже темпов роста фонда оплаты труда на 1,7% , что свидетельствует о наличии возможных резервов увеличения доходной базы бюджета города.

7.5. Бюджет города на 2021-2023 годы сформирован с учетом необходимости реализации национальных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Проектом бюджета на период 2021 - 2023 годы предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию двух национальных проектов в общей сумме 105387,5 тыс. руб., 106720,8 тыс. руб. и 106742,7 тыс. руб. соответственно. Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета города в 2021 году составит 11,1%; в 2022 году – 15,3%; в 2023 году – 15,2%.

7.6. Долговая политика на 2020 год и среднесрочную перспективу 2021-2022 годы направлена на сокращение дефицита бюджета с 20000,0 тыс. руб. до 0,0 тыс. руб. с сохранением зависимости бюджета от кредитов коммерческих банков.

С учетом замечаний и предложений, изложенных в заключении, контрольно-счетная комиссия считает возможным принятие решения Слободской городской Думы «О бюджете города на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н.Ю. Рожнева